

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1980-1981

16 JANUARI 1981

ONTWERP VAN HERSTELWET inzake de fiscale en financiële bepalingen

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN (1)

UITGEBRACHT DOOR DE HEER VAN den BRANDE

DAMES EN HEREN,

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

De voorgelegde fiscale en financiële maatregelen vormen een onderdeel van het sociaal-economisch herstelplan, zoals dit in het Regeerakkoord van oktober 1980 werd opgenomen.

Dit herstelplan omvatte inzonderheid een pakket fiscale bepalingen die vooral gericht zijn op de tewerkstelling, het industrieel beleid en het energiebeleid.

Bovendien voorzag het herstelplan in een aantal maatregelen ter versterking van de strijd tegen de fiscale fraude en met oog op het voorkomen van de belastingontwijking. Ook kondigde het een reeks diverse maatregelen aan waarvan

(1) Samenstelling van de Commissie :
Voorzitter : de heer Boeykens.

A. — Leden : de heren d'Alcantara, Tijl Declercq, Diegenant, Dupré, le Hardy de Beaulieu, Lenaerts, Pierret, Van den Brande, Verhaegen, Wauthy. — de heren Boeykens, Burgeon, Denison, Mevr. Detiege, de heren Gondry, Harmegnies, Mangelschots. — de heren Willy De Clercq, Gol, Knoops, Sprockeels. — de heer Clerfayt. de heer Schiltz.

B. — Plaatsvervangers : de heren Coppieters, Deneir, François, Jérôme, Lenssens, Marchal, Moors, Marc Olivier, Peeters, Mme Smet, de heer Weckx. — de heren Bourry, Brouhon, André Cools, Bob Cools, Hurez, Tobback, Van Acker, Van Gompel. — de heren Cornet d'Elzjus, Kubla, Pierard, Van de Velde, Verberckmoes. — de heren Bernard, Gendebien. — de heren Raphaël Declercq, Desaeysere.

Zie :

716 (1980-1981) :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- N°s 2 tot 7 : Amendementen.

Chambre des Représentants

SESSION 1980-1981

16 JANVIER 1981

PROJET DE LOI DE REDRESSEMENT relative aux dispositions fiscales et financières

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES (1)

PAR M. VAN den BRANDE

MESDAMES, MESSIEURS,

I. — EXPOSE INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

Les mesures fiscales et financières proposées constituent une partie du plan de redressement socio-économique tel qu'il a été repris dans l'accord de gouvernement d'octobre 1980.

Ce plan de redressement comportait notamment un ensemble de dispositions fiscales ayant pour objet principal l'emploi, la politique industrielle et la politique énergétique.

En outre, le plan de redressement prévoyait un certain nombre de mesures en vue de renforcer la lutte contre la fraude fiscale et de prévenir l'évasion fiscale. Il annonçait

(1) Composition de la Commission :
Président : M. Boeykens.

A. — Membres : MM. d'Alcantara, Tijl Declercq, Diegenant, Dupré, le Hardy de Beaulieu, Lenaerts, Pierret, Van den Brande, Verhaegen, Wauthy. — MM. Boeykens, Burgeon, Denison, Mme Detiege, MM. Gondry, Harmegnies, Mangelschots. — MM. Willy De Clercq, Gol, Knoops, Sprockeels. — M. Clerfayt. — M. Schiltz.

B. — Suppléants : MM. Coppieters, Deneir, François, Jérôme, Lenssens, Marchal, Moors, Marc Olivier, Peeters, Mme Smet, M. Weckx. — MM. Bourry, Brouhon, André Cools, Bob Cools, Hurez, Tobback, Van Acker, Van Gompel. — MM. Cornet d'Elzjus, Kubla, Pierard, Van de Velde, Verberckmoes. — MM. Bernard, Gendebien. — MM. Raphaël Declercq, Desaeysere.

Voir :

716 (1980-1981) :

- N° 1 : Projet de loi.
- Nos 2 à 7 : Amendements.

de voornaamste ongetwijfeld de beperking van de decumulatie is.

Het onderhavige ontwerp wil uitvoering geven aan het fiscale luik van dit herstelplan, alsmede aan de verplichte inschrijving op staatsleningen en/of op aandelen of obligaties, die in het herstelplan voorzien was in het raam van de matiging van de inkomens en het voorwerp uitmaakt van het derde hoofdstuk van het voorliggend wetsontwerp.

* * *

De voorgestelde nieuwe fiscale maatregelen waarop Hoofdstuk I van het onderhavige wetsontwerp betrekking heeft, kunnen in volgende categorieën worden ingedeeld :

1. maatregelen ter bevordering van de investeringen in de ondernemingen en aanmoediging van de vorming van risicodragend kapitaal;
2. stimulering van het wetenschappelijk onderzoek;
3. bevordering van de energiebesparing;
4. aanmoediging van de tewerkstelling in de K. M. O.'s;
5. strijd tegen de belastingontduiking en maatregelen ter voorkoming van belastingontwijking;
6. beperking van de decumulatie;
7. diverse maatregelen inzake personenbelasting.

Het ontwerp omvat slechts een deel van het fiscaal programma van het herstelplan.

De meest dringende fiscale maatregelen zoals de verlenging van de solidariteitsbijdragen komen voor in een afzonderlijk ontwerp. Hetzelfde geldt voor de specifieke subsidiëringmaatregelen tot bevordering van de activiteit in de bouwsector.

Anderzijds vormen de bepalingen in verband met de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking het voorwerp van een apart ontwerp dat eerst bij de Senaat werd ingediend (Struk van de Senaat n° 566/1 van 1980-1981).

1. Fiscale bepalingen ten gunste van de investeringen en van de vorming van risicodragend kapitaal (art. 1, 13, 16, 24 en 25)

Bevordering van de investeringen

De eerste en voornaamste krachtlijn tot herstel van de economische toestand is gericht op het herstel van de rendabiliteit van de ondernemingen.

Hieraan zijn twee aspecten verbonden.

Het eerste en belangrijkste betreft de verbetering van de autofinanciering van de ondernemingen, zodat zij niet geremd worden door drukkende intrestlasten.

De steeds toenemende fiscale druk op de gereserveerde winsten heeft ongetwijfeld mede een belangrijke invloed gehad op de verminderingen van de eigen fondsen. Terwijl in 1972 de belasting op de gereserveerde winst in vennootschappen nog 35 % bedroeg, was die in 1976 reeds tot 48 % opgelopen.

Vandaar dat het ontwerp thans aan de ondernemingen de mogelijkheid biedt ten belope van maximum 5 % van de netto-winst een belastingvrije investeringsreserve aan te leggen.

Vorming van risicodragend kapitaal

Het tweede aspect inzake het herstel van de rendabiliteit van de ondernemingen is het aantrekken van risicodragend kapitaal.

aussi une série de mesures diverses dont la principale concerne indiscutablement la limitation du décumul.

Le présent projet vise à exécuter le volet fiscal de ce plan de redressement ainsi que la souscription obligatoire aux emprunts d'Etat et/ou à des actions ou obligations qui était prévue dans le plan de redressement dans le cadre de la modération des revenus et qui fait l'objet du troisième chapitre du projet de loi.

* * *

Les nouvelles mesures fiscales proposées auxquelles se rapporte le chapitre 1^{er} du projet peuvent être réparties en plusieurs catégories :

1. les mesures en vue de promouvoir les investissements dans les entreprises et d'encourager la constitution du capital à risques;
2. la stimulation de la recherche scientifique;
3. la promotion des économies d'énergie;
4. l'encouragement de l'emploi dans les P. M. E.;
5. la lutte contre la fraude fiscale et les mesures destinées à prévenir l'évasion fiscale;
6. la limitation du décumul;
7. des mesures diverses en matière d'impôt des personnes physiques.

Le projet ne reprend qu'une partie du programme fiscal du plan de redressement.

Les mesures fiscales les plus urgentes, telles que la prolongation des cotisations de solidarité, figurent dans un projet distinct. Il en est de même des mesures spécifiques de subvention prises en vue de promouvoir l'activité du secteur de la construction.

D'autre part, les mesures relatives à la répression pénale de la fraude fiscale font l'objet d'un projet distinct qui a tout d'abord été déposé au Sénat (Doc. Sénat n° 566/1 de 1980-1981).

1. Mesures fiscales en faveur des investissements et de la constitution du capital à risques (art. 1, 13, 16, 24 et 25)

Promotion des investissements

La première et la plus importante des conditions de redressement de la situation économique implique que soit mis immédiatement en œuvre le rétablissement de la rentabilité des entreprises.

Deux aspects sont liés à ce rétablissement.

Le premier et le plus important concerne l'amélioration de l'autofinancement des entreprises, de manière à ce qu'il ne soit pas freiné par des charges d'intérêt trop lourdes.

La pression fiscale sans cesse croissante sur les bénéfices réservés a incontestablement eu une influence importante sur la diminution des fonds propres. Alors qu'en 1972 l'impôt sur les bénéfices réservés des sociétés était encore de 35 %, celui-ci s'était déjà élevé en 1976 à 48 %.

C'est pourquoi le projet offre aujourd'hui aux entreprises la possibilité de constituer des réserves d'investissements libres d'impôt à concurrence d'un maximum de 5 % des bénéfices nets.

Constitution du capital à risques

Le deuxième aspect du rétablissement de la rentabilité des entreprises concerne la constitution du capital à risques.

Ondanks het invoeren van het belastingkrediet in 1962 drukt de dubbele heffing van personenbelasting en vennootschapsbelasting zeer zwaar door op de ondernemingswinst, zodat risicodragende investeringen de vergelijking met risicovrije intresten op leningen of termijndeposito's niet meer konden doorstaan.

Daarom bepaalt artikel 25 van het ontwerp dat inkomsten uit risicodragend kapitaal die vers in de vennootschappen worden ingebracht en volstort, vrijgesteld zullen worden van de personenbelasting ten belope van een eerste schijf van 75 000 F.

2. Stimulering van het wetenschappelijk onderzoek (art. 2 en 5)

Een duurzaam economisch herstel kan slechts worden bekomen indien onze industrie aan de spits van de ontwikkeling kan blijven en in staat blijkt om de voor een industriële vernieuwing vereiste methodes, procédés en produkten te ontwikkelen.

Hiertoe is het enerzijds nodig dat bekwame onderzoeksteams worden samengesteld en aangetrokken en anderzijds dat de investeringen voor wetenschappelijk onderzoek worden aangemoedigd.

Vandaar dat de artikelen 2 en 5 van het ontwerp respectievelijk voorzien in een fiscale vrijstelling voor elk bijkomend aangeworven personeelslid dat voor wetenschappelijk onderzoek wordt ingeschakeld en in een afschrijving op basis van 110 % van de investeringen voor wetenschappelijk onderzoek. De eerste maatregel sluit daarenboven aan op het beleid tot bevordering van de tewerkstelling.

3. Bevordering van de energiebesparing (art. 6 en 8)

Ten einde tot een vermindering van de energierekening te komen wil de Regering langs fiscale stimuli zowel de ondernemingen als de particulieren sensibiliseren en vooral aanzetten tot het besparen van energie, zodat de technische aanpassing van ons industrieel en woningpatrimonium met het oog op een maximale besparing en een meer rationeel gebruik van energie binnen de kortst mogelijke tijd wordt voltrokken.

Het spreekt vanzelf dat de terzake specifiek voorziene stimuli ook zullen inwerken op bepaalde takken van de bouwsector; aldus sluiten zij aan op de reeds vroeger genomen maatregelen tot bevordering van de activiteit van de bouwsector.

4. Aanmoediging van de tewerkstelling in de K.M.O.'s (art. 26)

Een van de prioritaire doelstellingen van het sociaal-economisch herstelplan is de bevordering van de tewerkstellingsmogelijkheden.

De fiscaliteit wil een bijkomend middel zijn om dat objectief te bereiken.

In de industriële ondernemingen zal dat objectief inzonderheid worden nagestreefd door de reeds hierboven toegelichte onrechtstreekse fiscale steunmaatregelen.

In de kleine en middelgrote ondernemingen die dikwijls, zij het weliswaar op kleine schaal, zeer arbeidsintensief zijn, wil de Regering de tewerkstelling zowel in de nieuwe als in de bestaande ondernemingen rechtstreeks stimuleren door een directe fiscale steun te verlenen in de vorm van

En dépit de l'introduction, en 1962, du crédit d'impôt, la double imposition de l'impôt des personnes physiques et de l'impôt des sociétés pèse très fort sur le bénéfice des entreprises; il en résulte que les investissements à risques ne peuvent plus supporter la comparaison avec les intérêts sans risques des emprunts ou des dépôts à terme.

C'est pourquoi l'article 25 du projet prévoit que les revenus de capitaux à risques qui sont nouvellement apportés et versés entièrement dans les sociétés seront exemptés de l'impôt des personnes physiques à concurrence d'une première tranche de 75 000 F.

2. Stimulation de la recherche scientifique (art. 2 et 5)

Un redressement durable de notre économie ne peut intervenir que si notre industrie peut rester à la pointe du progrès et se montre en état de développer les méthodes, procédés et produits nécessaires à un renouveau industriel.

A cette fin, il est nécessaire, d'une part, de créer et d'attirer des équipes de recherche compétentes et d'autre part d'encourager les investissements en vue de la recherche scientifique.

C'est pourquoi les articles 2 et 5 du projet prévoient respectivement une immunisation fiscale pour chaque unité de personnel supplémentaire affectée à la recherche scientifique et un amortissement à concurrence de 110 % des investissements pour la recherche scientifique. La première mesure s'inscrit en outre dans la politique de stimulation de l'emploi.

3. Stimulation de l'économie d'énergie (art. 6 et 8)

Afin de parvenir à une diminution de la facture énergétique, le Gouvernement veut, aux moyens de stimulants fiscaux, sensibiliser aussi bien les entreprises que les particuliers et surtout inciter à l'économie d'énergie, de manière à réaliser dans le délai le plus bref possible l'adaptation technique de notre patrimoine industriel et immobilier en vue d'une économie maximale et d'un usage plus rationnel de l'énergie.

Il va de soi que les stimulants spécifiques prévus en la matière auront également une influence sur certaines branches du secteur immobilier; ils se situent ainsi dans la ligne des mesures déjà prises antérieurement en vue de stimuler les activités dans le secteur de la construction.

4. Stimulation de l'emploi dans les petites et moyennes entreprises (art. 26)

Un des objectifs prioritaires du plan de redressement économique et social concerne la stimulation des possibilités d'emploi.

La fiscalité se veut un moyen complémentaire en vue d'atteindre cet objectif.

Dans les entreprises industrielles, cet objectif sera recherché notamment par les mesures fiscales indirectes de soutien déjà exposées ci-dessus.

Dans les petites et moyennes entreprises qui souvent, à une échelle réduite, il est vrai, sont à très grande intensité de main-d'œuvre, le Gouvernement entend, aussi bien dans les entreprises nouvelles que dans les entreprises existantes, stimuler directement l'emploi par un soutien fiscal direct,

een vrijstelling van inkomstenbelastingen per bijkomend personeelslid dat wordt aangeworven.

Deze maatregel maakt het voorwerp uit van artikel 26 van het ontwerp.

5. Strijd tegen de fiscale fraude en maatregelen ter voorkoming van belastingontwijking (art. 3, 4, 7, 12, 14, 15, 17 en 18)

Een van de krachtlijnen en zeker niet de minst belangrijke van het sociaal-economisch herstelplan, zoals dit in het regeerakkoord van 14 oktober 1980 werd opgenomen, bestaat in het uitvaardigen van een reeks van nieuwe maatregelen ter bestrijding van de belastingontduiking en ter voorkoming van de belastingvermijding.

Meer dan ooit is de Regering vast besloten haar strijd tegen de fiscale fraude onverminderd voort te zetten en haar inspanningen dienomtrent nog op te voeren zodat de in 1981 voorziene meeropbrengst van 15 miljard uit die actie wordt bereikt.

Dit ontwerp neemt uiteraard slechts de initiatieven over die de tussenkomst van de wetgever vereisen.

Die wetgevende maatregelen zullen worden aangevuld door een reeks van reglementaire en administratieve bepalingen waarvan het voormeld herstelplan melding maakte en waarop in deze uiteenzetting niet verder wordt ingegaan.

In de eerste plaats zij verwezen naar het zeer belangrijke bij de Senaat ingediende ontwerp betreffende de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking.

De in het onderhavig ontwerp voorgestelde maatregelen betreffen veelal technische verbeteringen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen. Het is evenwel niet omdat zij niet in grote wetten of in omvangrijke wetsartikelen worden ingekapseld dat zij minder doeltreffend zouden zijn. De voorgestelde maatregelen zijn inderdaad het resultaat van onophoudelijk speurwerk naar de kanalen waarlangs fiscale materie op onverantwoorde wijze aan de Schatkist ontsnapt. Deze bepalingen betreffen de artikelen 3, 4, 7, 12, 14, 15, 17 en 18 van het ontwerp. Zij omvatten verschillende maatregelen inzake de aftrek van bedrijfslasten en meer specifiek wat betreft de wagens van directieleden, het vorderen van een minimumbelasting op de toegelaten geheime commissielonen, de afschaffing van de verminderingen van onroerende voorheffing voor huurders die ofwel niet zijn onderworpen aan ofwel zijn vrijgesteld van personenbelasting en verder beperkingen inzake groepsverzekeringen, bedrijfsleidersverzekeringen en de door de ondernemingen gratis toegekende pensioenen, alsmede bepalingen die het recht van toegang regelen van de beampten der belastingen tot sommige plaatsen waarin slechts tijdelijk beroepswerkzaamheden worden uitgeoefend.

6. Beperking van de decumulatie (art. 9)

De Regering heeft gemeend niet onmiddellijk de fiscale toekomst te moeten hypothekeren door beloften in de wet in te schrijven die uiteindelijk slechts een klein gedeelte van de belastingplichtigen met vrij hoge inkomens zouden ten goede komen. Bovendien zou het onbeperkt handhaven van de decumul tot de oorspronkelijk ingestelde grens van 2 500 000 F een fundamentele herziening van de personenbelasting, die zou moeten streven naar een billijker verdeling van de belastingdruk, onmogelijk maken.

Een decumulatie die vrijwel onbeperkt wordt doorgedreven zou het immers extra moeilijk maken om terug elementen van draagkracht in de personenbelasting in te bou-

en te geven onder de vorm van een immunisering van de belasting op de inkomens door een aanvullende bijdrage aan de arbeid.

Cette mesure fait l'objet de l'article 26 du projet.

5. Lutte contre la fraude fiscale et mesures pour prévenir l'évasion fiscale (art. 3, 4, 7, 12, 14, 15, 17 en 18)

Une des lignes de force — et, certes, non la moindre — du plan de redressement économique et social tel qu'il a été repris dans l'accord de gouvernement du 14 octobre 1980, consiste en la promulgation d'une série de nouvelles mesures en vue de la lutte contre la fraude fiscale et de la prévention de l'évasion fiscale.

Plus que jamais le Gouvernement est décidé à poursuivre sans désespérer sa lutte contre la fraude fiscale et à accentuer encore son effort à cet égard de façon à atteindre par cette action la plus-value de 15 milliards, prévue en 1981.

Le présent projet ne prend évidemment que les initiatives qui nécessitent l'intervention du législateur.

Ces mesures législatives seront complétées par une série de dispositions réglementaires et administratives dont fait mention le plan de redressement précité et sur lesquelles il ne sera pas insisté davantage dans le cadre du présent exposé.

En premier lieu, il y a lieu de signaler le très important projet déposé au Sénat, relatif à la répression pénale de la fraude fiscale.

Les mesures proposées dans le présent projet concernent le plus souvent des améliorations techniques apportées au Code des impôts sur les revenus. Ce n'est toutefois pas parce qu'elles ne sont pas contenues dans de grandes lois ou dans des articles de loi importants qu'elles en seront moins efficaces. Les mesures proposées sont, en effet, le résultat d'incessants travaux de recherche quant aux voies par lesquelles la matière fiscale échappe de manière injustifiée au Trésor. Ces dispositions concernent les articles 3, 4, 7, 12, 14, 15, 17 et 18 du projet. Elles comprennent diverses mesures en matière de déduction de charges professionnelles et, plus spécifiquement, en ce qui concerne les voitures de membres de direction, l'augmentation du minimum imposable sur les commissions secrètes admises, l'abrogation des réductions de précompte immobilier pour les locataires qui, soit ne sont pas soumis à l'impôt des personnes physiques, soit en sont exemptés et, en outre, des restrictions en matière d'assurance-groupe, d'assurance de chef d'entreprise et de pensions accordées gratuitement par les entreprises, ainsi que des dispositions réglant le droit d'accès des fonctionnaires des impôts à certains endroits dans lesquels des activités professionnelles ne sont exercées que temporairement.

6. Limitation du décumul (art. 9)

Le Gouvernement a estimé qu'il ne fallait pas hypothéquer immédiatement l'avenir fiscal en inscrivant dans la loi des promesses qui, en définitive, ne profiteraient qu'à un petit nombre de contribuables disposant de revenus assez élevés. Le maintien illimité du décumul au plafond de 2,5 millions, prévu à l'origine, constituerait en outre une révision fondamentale de l'impôt des personnes physiques qui rendrait impossible une répartition plus équitable de la charge fiscale.

Un décumul pratiquement illimité rendrait en effet très difficile l'insertion dans l'impôt des personnes physiques d'éléments de capacité contributive qui, ainsi que l'accord

wen die, zoals het regeerakkoord het voorschrijft, rekening moet houden met de specifieke toestand van de gezinnen met twee inkomens, de gezinnen met één inkomen en met het aantal kinderen van het gezin. Een beperkte decumulatie, zoals die thans wordt ingesteld, laat zulke fundamentele aanpassing van de personenbelasting naar draagkracht nog toe.

7. Diverse maatregelen inzake personenbelasting (art. 10, 11, 19, 20, 21, 22, en 23)

Het ontwerp bevat tenslotte een reeks diverse maatregelen waarvan de meeste van belastingtechnische aard zijn en inzonderheid voortvloeien uit een bepaling van de program-mawet van 8 augustus 1980 luidens welke vanaf het aanslagjaar 1981 (inkomsten 1980) de aanslag in alle gevallen op naam van de beide echtgenoten zal worden gevestigd. Hierdoor is het nodig de bepalingen aan te passen die de in-voering regelen van de belasting met betrekking tot de inkom-sten van de echtgenoten.

Tenslotte beoogt artikel 10 van het ontwerp de vaste be-lastingvermindering te verhogen die de belastingplichtige zelf geniet wanneer hij gehandicapt is of die wordt toege-kend voor iedere andere gehandicapte persoon dan een kind ten laste.

* * *

Hoofdstuk II, dat slechts één artikel bevat (art. 28), heeft betrekking op de Hoge Raad van Financiën.

Het artikel beoogt het mogelijk maken, bij in Minister-raad overlegd koninklijk besluit, de opdracht en de samen-stelling van de Hoge Raad van Financiën te wijzigen inzon-derheid om hem ook bevoegdheid te geven inzake fiscale aangelegenheden.

In tegenstelling tot het advies van de Raad van State is de Regering van oordeel dat het aangewezen is de geplande reorganisatie van de Hoge Raad van Financiën te laten steu-nen op een wettelijke grondslag. Terzake werd immers in 1967 dezelfde procedure en redenering gevoerd bij het tot stand komen van het koninklijk besluit n° 17 van 23 mei 1967.

* * *

Hoofdstuk III bevat voorstellen inzake de verplichte in-schrijving op staatsleningen en/of op aandelen of op indus-triële obligaties. Deze verplichting kadert in het raam van het beleid van de Regering inzake inkomensmatiging.

Aldus wordt beoogd de fysische personen die een netto-belastbaar inkomen genieten van meer dan 5 miljoen voor de aanslagjaren 1981 en 1982 (inkomsten van de jaren 1980 en 1981) de verplichting op te leggen ten belope van een tiende van de belasting op hun inkomen in te schrijven op nieuwe staatsleningen en/of op de uitgifte van nieuwe aan-delen of industriële obligaties.

Het betreft een tijdelijke maatregel die uiteraard slechts betrekking heeft op een zeer beperkt aantal belastingplich-tigen.

II. — ALGEMENE BESPREKING

A. Algemene bedenkingen

1. Gevolgde werkwijze

Meerdere leden kunnen zich niet verzoenen met de ge-volgde werkwijze. Hun bezwaren zijn de volgende :

de gouvernement le prescrit — à tenir compte de la-situa-tion spécifique de familles disposant de deux revenus, de familles ne disposant que d'un seul revenu, ainsi que du nombre d'enfants par famille. Un décumul limite comme celui qui est présentement instauré permet encore une telle adaptation fondamentale de l'impôt des personnes physi-ques en fonction de la capacité contributive.

7. Mesures diverses en matière d'impôt des personnes physiques (art. 10, 11, 19, 20, 21, 22 et 23)

Le projet contient enfin une série de mesures diverses dont la plupart sont de nature purement technique et résul-tent notamment d'une disposition de la loi du 8 août 1980, relative aux propositions budgétaires, aux termes de la-quelle, à dater de l'exercice 1981 (revenus de 1980), la taxation doit être établie dans tous les cas, au nom des deux époux. Il est nécessaire à cet effet d'adapter les dispo-sitions qui régulent le recouvrement de l'impôt relatif aux revenus des époux.

Enfin, l'article 10 du projet tend à augmenter la réduction fixe d'impôt dont bénéficie le contribuable lorsqu'il est lui-même handicapé ou dont il bénéficie pour chaque personne à charge handicapée, autre qu'un enfant.

* * *

Le chapitre II qui ne contient qu'un seul article (art. 28) a trait au Conseil supérieur des Finances.

L'article envisage la possibilité de modifier, par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, la mission et la composition du Conseil supérieur des Finances, notamment pour lui donner également compétence en matière fiscale.

Contrairement à l'avis du Conseil d'Etat, le Gouvernement estime qu'il convient de baser sur une disposition légale, la réorganisation prévue du Conseil supérieur des Finances. La procédure et le raisonnement suivis avaient été les mêmes en 1967, lors de l'établissement de l'arrêté royal n° 17 du 23 mai 1967.

* * *

Le chapitre III contient des propositions en matière d'obli-gation de souscrire à des emprunts de l'Etat et/ou à des actions ou obligations industrielles. Cette obligation entre dans le cadre de la politique du Gouvernement en matière de modération des revenus.

C'est ainsi qu'il est envisagé de faire obligation aux per-sonnes physiques qui ont un revenu net imposable supérieur à 5 millions pour l'exercice 1981 et 1982 (revenus des an-nées 1980 et 1981) de souscrire, à concurrence d'un dixième de l'impôt sur leurs revenus, à des nouveaux emprunts d'Etat et/ou à l'émission de nouvelles actions ou obligations industrielles.

Il s'agit d'une mesure temporaire qui, par nature, ne con-cerne qu'un nombre très limité de contribuables.

II. — DISCUSSION GENERALE

A. Considérations générales

1. Méthode appliquée

Plusieurs membres ne peuvent se rallier à la méthode qui est appliquée. Ils formulent les objections suivantes :

— Er werd afgeweken van de onbevredigende techniek van een alles omvattende programmawet en het herstelplan werd uitgesplitst over verschillende wetsontwerpen, die tevens naar verschillende commissies worden verzonden. Deze nieuwe werkwijze schenkt evenmin bevrediging. Uit onderhavig ontwerp blijkt trouwens overduidelijk dat het herstelplan geen coherent geheel vormt, aangezien er heel wat maatregelen zijn in vervat die weinig of geen onderlinge samenhang vertonen.

— Het is onaanvaardbaar dat de Commissie voor de Financiën onderhavig wetsontwerp onderzoekt, terwijl andere delen van het herstelplan (o.m. het ontwerp van herstelwet inzake inkomensmatiging, Stuk Kamer n° 712) in openbare vergadering worden besproken.

— Het is evenmin aanvaardbaar dat op het ogenblik dat onderhavig ontwerp door de Commissie voor de Financiën wordt onderzocht nog onderhandelingen worden gevoerd buiten het Parlement en tussen de meerderheidspartijen over een mogelijk ingrijpende amendering ervan.

2. Ontwerp en Grondwet

Verwijzend naar het advies van de Raad van State, worden door verschillende leden vragen gesteld in verband met de grondwettigheid van verschillende bepalingen van onderhavig ontwerp.

Hoewel uw rapporteur van oordeel is dat onderhavig ontwerp tal van positieve en noodzakelijke maatregelen bevat, heeft hij niet nagelaten er, evenals de Raad van State, de aandacht op te vestigen dat de draagwijdte van verschillende aan de Koning verleende bevoegdheidsopdrachten betwistbaar is. Aldus wordt de Koning gemachtigd tot het bepalen van :

1) « wat verstaan moet worden onder personeel dat voor wetenschappelijk onderzoek wordt tewerkgesteld » (W.I.B., art. 42bis, § 3);

2) « wat verstaan moet worden onder investeringen gebruikt voor wetenschappelijk onderzoek » (W.I.B., art. 48, § 3, tweede lid);

3) « de kenmerken » waaraan « de investeringen die zijn gedaan met het oog op een rationeler energieverbruik... moeten voldoen » (W. I. B., art. 48bis, § 2, eerste en tweede lid);

4) de « aard van de dienstverrichtingen » die een betere thermische isolatie van de woning mogelijk maken (W. I. B., art. 71, § 1 en § 5).

Andere leden hebben de aandacht gevestigd op volgende opmerkingen van de Raad van State :

« In het ontworpen artikel 42bis, § 3, W. I. B. wordt bepaald dat de Koning het vrijgestelde bedrag van 100 000 F kan aanpassen « wanneer de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen »; het ontworpen artikel 48, § 3, W. I. B., stelt dat de Koning om dezelfde reden het percentage van de afschrijvingsgrondslag — door het ontwerp op 110 % vastgesteld — kan aanpassen; en volgens het ontworpen artikel 71 (W. I. B.) bepaalt de Koning « de grenzen waarbinnen en de voorwaarden waaronder » de uitgaven voor thermische isolatie mogen worden afgetrokken die als van het totaal bedrijfsinkomen aftrekbare lasten kunnen worden aangemerkt.

Inzover het ontwerp de Koning machtigt tot het verminderen van de belasting, is het strijdig met artikel 112, tweede lid, van de Grondwet. Inzover het de Koning machtigt tot het verzwaren van de belasting, gaat het in tegen artikel 110, eerste lid, van de Grondwet.

— On déroge à la technique peu satisfaisante de la loi-programme « fourre-tout » et le plan de redressement est subdivisé entre plusieurs projets de loi, qui sont renvoyés à des commissions différentes. Cette nouvelle méthode ne donne pas davantage satisfaction. Il ressort d'ailleurs très clairement du présent projet que le plan de redressement ne constitue pas un ensemble cohérent, étant donné qu'il renferme bon nombre de mesures qui ne présentent guère ou pas de concordance entre elles.

— Il est inadmissible que la Commission des Finances examine le présent projet de loi, alors que d'autres parties du plan de redressement (notamment le projet de loi de redressement relative à la modération des revenus, Doc. Chambre n° 712) sont discutées en séance publique.

— Il est tout aussi inadmissible qu'au moment où le présent projet est examiné par la Commission des Finances, des négociations se déroulent encore en dehors du Parlement entre les partis de la majorité au sujet du dépôt éventuel d'amendements fondamentaux à ce projet.

2. Projet et Constitution

Plusieurs membres, qui se réfèrent à l'avis du Conseil d'Etat, s'interrogent sur la constitutionnalité de plusieurs dispositions du présent projet.

Bien qu'il estime que le présent projet renferme un bon nombre de mesures positives et nécessaires, votre rapporteur n'a pas manqué de souligner, avec le Conseil d'Etat, que la portée de plusieurs attributions de pouvoir accordées au Roi était contestable. Ainsi, le Roi est-il habilité à déterminer :

1) « ce qu'il y a lieu d'entendre par personnel affecté à la recherche scientifique » (C.I.R., art. 42bis, § 3);

2) « ce qu'il y a lieu d'entendre par investissements affectés à la recherche scientifique » (C.I.R., art. 48, § 3, alinéa 2);

3) « les critères » auxquels « les investissements qui tendent à une utilisation plus rationnelle de l'énergie... doivent répondre » (C. I. R., art. 48bis, § 2, alinéas 1 et 2);

4) la « nature des prestations » qui permettent de mieux assurer l'isolation thermique de l'habitation (C.I.R., art. 71, §§ 1 et 5).

D'autres membres ont attiré l'attention sur les observations suivantes du Conseil d'Etat.

« Par ailleurs, il est prévu dans l'article 42bis, § 3, du C. I. R. en projet que le Roi pourrait adapter le montant immunisé de 100 000 F lorsque les circonstances économiques le justifient, dans l'article 48, § 3, du C. I. R. en projet, que le Roi pourrait, sur base du même motif, adapter le pourcentage affectant la base d'amortissement, tel que ce pourcentage est prévu par le projet au chiffre de 110, et dans l'article 71 du C. I. R. en projet, que le Roi pourrait régler « les limites et les conditions de déductibilité » des dépenses d'isolation thermique, admissibles au titre de charges déductibles de l'ensemble des revenus professionnels.

Dans la mesure où le présent projet permet au Roi de modérer l'impôt, il est contraire à l'article 112, alinéa 2, de la Constitution. Dans la mesure où il permet au Roi d'aggraver l'impôt, il se heurte à l'article 110, alinéa 1, de la Constitution.

Kortom, de ontworpen artikelen 42bis, § 3, 48, § 3, tweede lid, 48bis, § 2, tweede lid, en 71, § 5 (W.I.B.), moeten hetzij herzien, hetzij geschrapt worden. »

Naast andere amendementen op deze artikelen (respectievelijk de artikelen 2, 5 en 8 van het ontwerp), hebben deze leden derhalve amendementen ingediend die ertoe strekken dat deze koninklijke besluiten slechts in werking zullen treden na bekrachtiging door de Wetgevende Kamers (amendementen van de heren Gol en Knoops).

Afgezien van de voormelde grondwettelijke vraagpunten, wordt opgemerkt dat beter een aantal definities in de wet zelf zouden opgenomen worden. Men wordt er thans toe gebracht maatregelen te stemmen waarvan men hoegenaamd niet de juiste draagwijdte kent. Bovendien is het een slechte fiscale wetgevende praktijk die nadien toepassingsmoeilijkheden kan geven.

Een lid pleit voor een meer genuanceerde benadering i.v.m. de grondwettelijkheid en verwijst in dit verband naar artikel 47 van het W.I.B. Hij neemt er akte van dat dit artikel van het W.I.B. gewijzigd wordt door artikel 4, 1° van onderhavig ontwerp : de forfaitaire belasting op geheime commissielonen wordt vastgesteld op minimum 20 %. Deze wijziging neemt niet weg dat krachtens artikel 47, § 2, W.I.B., de Minister van Financiën nog steeds over een aanzienlijke en autonome beslissingsmacht blijft beschikken : hij kan toelaten dat geheime commissielonen door de belastingplichtige als bedrijfslasten worden aangerekend. Wanneer dergelijke toelating door hem wordt verleend dient de Minister van Financiën te oordelen of deze geheime commissielonen de normale grenzen niet overschrijden nadat bevonden werd dat het toekennen van dergelijke commissielonen tot de dagelijkse praktijk behoort. De belastingen verbonden aan deze commissielonen worden bovendien door de Minister vastgesteld, met dien verstande dat het minimum voortaan 20 % zal bedragen.

Hetzelfde lid wijst erop dat wat deze toelatingen betreft, het Parlement tot heden over geen enkel recht van toezicht of inzage (zelfs niet a posteriori) beschikt. Hij vraagt of het niet wenselijk is met het oog daarop een gemengde parlementaire commissie op te richten, in navolging van de destijds opgerichte commissie voor Rijkssteun aan ondernemingen ?

Een lid wenst tenslotte precies te weten in welke mate de Regering rekening heeft gehouden met het advies van de Raad van State.

De Minister van Financiën bevestigt dat hij in het ontwerp rekening heeft gehouden met de opmerkingen van de Raad van State. Wat meer bepaald de opmerkingen van de Raad betreft inzake de grondwettelijkheid antwoordt de Minister dat het de Regering niet ontgaat dat de Raad van State fundamentele kritiek heeft inzake de grondwettelijkheid van bepaalde bevoegdheidsdelegaties die aan de Uitvoerende Macht worden toegekend.

Vooraf merkt de Minister op dat het inzonderheid tengevolge van de kritiek die op het ontwerp programmawet van augustus 1980 werd uitgebracht dat de Regering vrijwillig dit nieuwe ontwerp aan de Raad van State heeft voorgelegd. De Raad van State heeft in zijn advies gesteld dat een uitdrukkelijke bevoegdheidsdelegatie niet noodzakelijk is omdat de Koning grondwettelijk steeds de bevoegdheid heeft om de wet uit te voeren. Inzake belastingwetten heeft de Koning slechts met de grootste terughoudendheid deze bevoegdheid willen uitoefenen, namelijk alleen in die gevallen waarin een uitdrukkelijke bevoegdheidsdelegatie werd verleend. De uitwerking van de belastingwetgeving levert een aantal technische moeilijkheden op, ook inzake grondslag van belasting, waarvan de oplossing niet altijd in formele wetteksten kan worden neergeschreven, zonder het Wetboek nog meer ingewikkeld te maken dan het al is en zonder de noodzaak om het Wetboek ieder jaar nog meer te moeten aanpassen dan thans reeds het geval is.

En conclusion, les articles 42bis, § 3, 48, § 3, alinéa 2, 48bis, § 2, alinéa 2, et 71, § 5, du C.I.R. en projet, devaient être soit revus, soit omis. »

Parallèlement à d'autres amendements à ces articles (respectivement les articles 2, 5 et 8 du projet) ces membres ont dès lors déposé des amendements qui ont pour objet de ne faire entrer ces arrêtés royaux en vigueur qu'après ratification par les Chambres législatives (amendements de MM. Gol et Knoops).

Outre les aspects constitutionnels précités, il est fait observer qu'il serait préférable d'insérer un certain nombre de définitions dans la loi elle-même. En effet, les membres sont amenés à voter des mesures dont ils ne perçoivent pas du tout la portée exacte. C'est là un procédé légistique fiscal exécrable qui peut donner lieu à des difficultés d'application.

Un membre demande que le problème de la constitutionnalité soit abordé de manière plus nuancée et se réfère à cet égard à l'article 47 du C.I.R. Il prend acte du fait que cet article du C.I.R. est modifié par l'article 4, 1° du présent projet : la taxation forfaitaire des commissions secrètes est fixée à 20 %. Cette modification n'empêche pas le Ministre des Finances de continuer à disposer en vertu de l'article 47, § 2, du C.I.R., d'un pouvoir de décision considérable et autonome : il peut autoriser un contribuable à imputer des commissions secrètes comme charges professionnelles. Lorsqu'il accorde cette autorisation, le Ministre des Finances doit apprécier si ces commissions secrètes n'excèdent pas les limites normales, après qu'il a été constaté que l'octroi de ces commissions est de pratique courante. Les impôts afférants à ces commissions sont, en outre, fixés par le Ministre, sous la réserve qu'ils seront dorénavant de 20 % au moins.

Le même membre fait observer qu'en ce qui concerne ces autorisations, le Parlement ne dispose jusqu'à présent pas du moindre droit de contrôle et/ou de regard (même a posteriori). Il demande s'il n'est pas souhaitable de créer dans ce but une Commission parlementaire mixte par analogie à la Commission constituée à l'époque pour examiner l'aide de l'Etat aux entreprises.

Un membre souhaite enfin savoir avec précision dans quelle mesure le Gouvernement a tenu compte de l'avis du Conseil d'Etat.

Le Ministre des Finances confirme qu'il a tenu compte dans le projet des observations formulées par le Conseil d'Etat. En ce qui concerne tout particulièrement celles qui sont relatives à la constitutionnalité, le Ministre répond qu'il n'a pas échappé au Gouvernement que le Conseil d'Etat a émis des critiques fondamentales au sujet de la constitutionnalité de certaines délégations de pouvoirs accordées au pouvoir exécutif.

Le Ministre fait observer au préalable que c'est notamment en raison des critiques formulées à l'encontre du projet de loi-programme du mois d'août 1980 que le Gouvernement a soumis de son plein gré ce nouveau projet au Conseil d'Etat. Le Conseil d'Etat affirme dans son avis qu'une délégation de pouvoirs expresse n'est pas nécessaire parce que, constitutionnellement, le Roi a toujours le pouvoir d'exécuter la loi. En matière de lois fiscales, le Roi n'a voulu exercer ce pouvoir qu'avec la plus grande réserve, à savoir seulement dans les cas où une délégation de pouvoirs expresse avait été accordée. L'élaboration de lois fiscales présente un certain nombre de difficultés techniques, notamment en matière d'assiette de l'impôt, dont la solution ne peut pas toujours être inscrite dans des textes légaux formels sans rendre le Code encore plus compliqué qu'il ne l'est déjà et sans devoir nécessairement l'adapter chaque année encore davantage que ce n'est le cas à présent.

Om deze redenen heeft de Regering gemeend een aantal problemen bij koninklijk besluit te laten regelen, en om in andere gevallen een aantal maatregelen te nemen op grond van reeds vroeger bestaande bevoegdheidsdelegaties.

De Minister gaat vervolgens nader in op enkele juridische aspecten van de vragen opgeworpen door de Raad van State en op de houding die de wetgever inzake bevoegdheidsdelegaties van belastingwetten in het verleden steeds heeft aangenomen.

Artikel 110 van de Grondwet bepaalt dat geen belasting ten behoeve van de Staat kan worden ingevoerd dan door een wet. Krachtens artikel 112 van de Grondwet kan geen vrijstelling of vermindering van belasting worden ingevoerd dan door een wet.

De rechtsleer erkent dat deze grondwettelijke bepalingen de mogelijkheid openlaten om inzake belastingen belangrijke bevoegdheden te verlenen aan de Koning.

Het recht van de wetgever om een belasting in te voeren is, zoals alle soevereiniteitsrechten, onvervreemdbaar en onoverdraagbaar. Ondanks het ontbreken van een tekst is een gedeeltelijke en beperkte overdracht van bevoegdheid evenwel niet verboden (Orban, *Le droit constitutionnel de la Belgique*, deel III, n° 122). Artikel 110 van de Grondwet wil de burgers beschermen tegen louter willekeurige belastingen waaraan hun vertegenwoordigers in het Parlement nooit hun goedkeuring hebben gehecht.

Dat oogmerk wordt bereikt wanneer het Parlement, zonder afstand te doen van zijn wezenlijke en onvervreembare prerogatieven, sommige van zijn bevoegdheden toevertrouwt aan een macht die technisch beter is uitgerust om snel de belastingmaatregelen te treffen die het belang van de Staat kan vereisen (Kamer van Volksvertegenwoordigers, Bijzondere Commissie, verslag van de heer Philippart, zitting 1944-1945, n° 741).

Inzake belastingen heeft de wetgever, die op dat stuk de enige rechter is, in het verleden herhaaldelijk zeer uitgebreid opdrachten van bevoegdheid verleend.

Reeds in 1926 werd aan de Koning de bevoegdheid opgedragen om de heffing van de overdrachttaks te organiseren op forfaitaire basis. De wettigheid van de besluiten die op grond daarvan werden getroffen, werd door het Parlement nooit in twijfel getrokken.

Nadien werden bijna tijdens elke legislatuur nieuwe opdrachten van bevoegdheid opgenomen in de fiscale wetgeving. In dat verband kan worden verwezen naar verscheidene parlementaire stukken (Kamer van Volksvertegenwoordigers, zitting 1961-1962, n° 264/1, en B. Z. 1968, n° 88/15).

De wetgever heeft dus gedurende meer dan vijftig jaar zijn goedkeuring gehecht aan opdrachten van bevoegdheid inzake belastingen, ook wanneer deze de gewone verordeningsmacht die artikel 67 van de Grondwet aan de Koning verleent, overtroffen. In Frankrijk, Nederland en West-Duitsland vindt men in de fiscale wetgeving gelijkaardige bepalingen terug, die eveneens hoofdzakelijk steunen op praktische overwegingen.

Op het stuk van de inkomstenbelastingen beschikt de Koning volgens de huidige wetgeving o.m. over de volgende bevoegdheden :

— Hij bepaalt het minimum van de bezoldigingen die belastbaar zijn ten name van werknemers die volledig, hoofdzakelijk of bijkomend met fooien bezoldigd worden (W. I. B. art. 29) :

— Hij kan regels vastleggen om de anders dan in geld behaalde voordelen van alle aard op een vast bedrag te ramen (W. I. B., art. 32ter);

Pour ces motifs, le Gouvernement a estimé pouvoir régler un certain nombre de problèmes par arrêté royal et dans d'autres cas, pouvoir prendre un certain nombre de mesures sur base de délégations de pouvoirs antérieures.

Le Ministre aborde ensuite de manière plus détaillée quelques aspects juridiques des questions soulevées par le Conseil d'Etat ainsi que l'attitude que le législateur a toujours adoptée dans le passé dans le domaine des délégations de pouvoirs en matière de lois fiscales.

L'article 110 de la Constitution dispose qu'aucun impôt au profit de l'Etat ne peut être établi que par une loi. En vertu de l'article 112 de la Constitution, nulle exemption ou modération d'impôt ne peut être établie que par une loi.

La doctrine reconnaît que cette disposition constitutionnelle permet d'attribuer au Roi des pouvoirs importants en matière fiscale.

Le droit d'établir l'impôt attribué au législateur est incessible, indélégal, comme tous les droits de souveraineté. En dépit du silence des textes, les délégations partielles, limitées ne sont pourtant pas défendues (Orban, *Le droit constitutionnel de la Belgique*, tome III, n° 122). L'article 110 de la Constitution a pour objet de protéger les citoyens contre les impôts purement arbitraires que leurs représentants au Parlement n'ont jamais adoptés.

Cet objectif est atteint lorsque, sans se départir de ses prerogatives essentielles et inaliénables, le Parlement confie certaines de ses compétences à un pouvoir qui est techniquement mieux outillé pour prendre rapidement les mesures fiscales qui peuvent être requises par l'intérêt de l'Etat (Chambre des Représentants, Commission spéciale, rapport de M. Philippart, session 1944-1945, n° 741).

En matière d'impôt, le législateur, qui est seul juge sur ce plan, a accordé fréquemment des délégations de compétences très étendues dans le passé.

Déjà en 1926, il confiait au Roi la compétence d'organiser la perception de la taxe de transmission sur une base forfaitaire. Le Parlement n'a jamais contesté la légalité des arrêtés qui ont été pris sur base de ces délégations.

Dans la suite, des délégations de compétences ont été insérées dans la législation fiscale pratiquement à chaque législature. On peut se référer à ce propos à différents documents parlementaires (Chambre des Représentants, session 1961-1962, n° 264/1 et S. E. 1968, n° 88/15).

Le législateur a donc accepté pendant plus de 15 ans des délégations de compétences dans le domaine de la fiscalité, même lorsque ces délégations sortaient du cadre du pouvoir réglementaire que l'article 67 de la Constitution attribue au Roi. On trouve des dispositions similaires dans la législation fiscale de France, des Pays-Bas et de l'Allemagne fédérale. Ces dispositions se fondent essentiellement sur des considérations d'ordre pratique.

La législation actuelle accorde les compétences suivantes au Roi en ce qui concerne les impôts sur les revenus :

— il détermine le minimum des rémunérations imposables dans le chef des travailleurs rémunérés totalement, principalement ou accessoirement au pourboire (C. I. R. article 29);

— Il peut fixer des règles d'évaluation forfaitaire des avantages de toute nature qui sont obtenus autrement qu'en espèces (C. I. R. article 32ter);

— Hij kan de taxatie van niet vrijgestelde meerwaarden verminderen wanneer de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen (W. I. B., art. 37);

— Hij kan het percentage van de belastingvermeerderingen bij niet voorafbetaling verhogen of verlagen (W. I. B., art. 89).

Krachtens artikel 248 van het Wetboek van inkomstenbelastingen kan de administratie tenslotte forfaitaire grondslagen van aanslag vaststellen en dit zelfs voor drie opeenvolgende aanslagjaren. Zij kan eveneens de bedrijfsuitgaven die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd, vaststellen op een vast bedrag.

Het is dus duidelijk dat wetbepalingen sedert geruime tijd, hetzij aan de Koning, hetzij zelfs aan de administratie de bevoegdheid verlenen om het aan de inkomstenbelasting onderworpen inkomen forfaitair te bepalen.

In verband met de vraag van een lid om meer definities op te nemen in de teksten van de wet i.p.v. een regeling te treffen bij koninklijk besluit antwoordt de Minister dat het terzake vooral gaat om technische omschrijvingen en het vastleggen van precieze criteria voor het verlenen van een reeks vrijstellingen die praktisch allemaal reeds in de wet zelf worden aangeduid (hetzij door een absoluut bedrag of een percentage).

De Minister stipt in verband met de geheime commissies verder nog aan dat het beroepsgeheim inzake fiscaliteit zich er tegen verzet dat gegevens uit individuele dossiers bekendgemaakt zouden worden. Het spreekt nochtans vanzelf dat de Minister steeds ter beschikking van de Commissie is om alle gewenste inlichtingen van algemene aard te verstrekken.

3. Fiscaal beleid

Meerdere leden wijzen erop dat de fiscale wetgeving overdreven ingewikkeld is, zodat nog alleen een beperkt aantal specialisten daarin wegwijs geraken.

Een dezer leden herinnert eraan dat hij destijds reeds heeft aangedrongen op een « Witboek over de Fiscaliteit ». Toen werd hem geantwoord dat daartoe een opdracht zou worden gegeven aan de administratie.

Andere leden wijzen erop dat vooral de K. M. O. behoefte hebben aan duidelijke fiscale gunstmaatregelen.

Dit alles wordt beaamd door andere leden, die van oordeel zijn dat uit deze vaststelling meteen konkrete besluiten zouden moeten worden getrokken.

Zij wijzen erop dat de Regering in onderhavig ontwerp vier verschillende maatregelen voorstelt om de investeringen in de hand te werken :

a) vrijstelling van een gedeelte van de winst (artt. 1 en 13, 16 en 24, algemene maatregel);

b) aanvullende vrijstelling van de winst wanneer de onderneming bijkomend personeel aanwerft dat in België voor wetenschappelijk onderzoek te werk gesteld wordt (art. 2);

c) afschrijving, ten belope van 110 % van de aanschafswaarde, van de investeringen in nieuwe staat die in België voor wetenschappelijk onderzoek worden aangewend (art. 5) ;

d) afschrijving *ad libitum* van de investeringen die tot een rationeler energieverbruik moeten leiden (art. 6).

Het doel verdient weliswaar alle lof, maar de voorgestelde middelen zijn, volgens deze leden, al te ingewikkeld (met name wegens de grote verscheidenheid ervan). Men kan zich derhalve ernstig afvragen of de belastingplichtigen en de belastingdiensten erin zullen slagen de materie in kwestie behoorlijk te beheersen, en of het hoofddoel wel zal worden

— Il peut réduire la taxation des plus-values non immunisées lorsque les circonstances économiques le justifient (C. I. R.) article 37);

— Il peut augmenter ou réduire le pourcentage de majoration d'impôt à défaut de versements anticipés (C. I. R. article 89).

L'article 248 du Code des impôts sur les revenus permet en outre à l'administration d'établir des bases forfaitaires de taxation, et ce, même pour trois exercices d'imposition successifs. L'administration peut également évaluer forfaitairement les dépenses professionnelles qui ne peuvent être justifiées au moyen de documents probants.

Il est donc évident que des dispositions légales attribuent depuis longtemps déjà au Roi ou même à l'administration la compétence d'évaluer forfaitairement le revenu soumis à l'impôt sur le revenu.

Un membre demande que l'on reprenne un plus grand nombre de définitions dans les textes de la loi au lieu de prendre un règlement par arrêté royal. Le Ministre répond qu'il s'agit essentiellement en l'occurrence de définitions techniques et de la fixation de critères précis en vue d'accorder une série d'immunisations qui sont déjà pratiquement toutes déterminées dans la loi même (soit par un chiffre absolu, soit par un pourcentage).

En ce qui concerne les commissions secrètes, le Ministre souligne que le secret fiscal ne permet pas la divulgation de données qui figurent dans les dossiers individuels. Il se tient toutefois à la disposition de la Commission pour communiquer tous les renseignements de caractère général que cette dernière pourrait souhaiter.

3. Politique fiscale

Plusieurs membres font observer que la législation fiscale est exagérément compliquée, de sorte que seuls un nombre réduit de spécialistes s'y retrouvent encore.

Un de ces membres rappelle avoir réclamé à l'époque un « livre blanc de la fiscalité ». Il lui a été répondu qu'un ordre avait été donné à l'administration à cet effet.

D'autres membres soulignent que ce sont surtout les P. M. E. qui ont besoin de clarté dans les mesures fiscales de faveur.

D'autres membres se rallient à ces observations et estiment que des décisions concrètes devraient être prises immédiatement sur base de cette constatation.

Ils font observer que le Gouvernement propose dans le présent projet quatre mesures différentes pour favoriser les investissements.

a) l'immunisation d'une quotité des bénéfices (art. 1 et 13, 16 et 24, mesure générale);

b) une immunisation complémentaire du bénéfice lorsque l'entreprise recrute du personnel supplémentaire affecté en Belgique à la recherche scientifique (art. 2);

c) l'amortissement, à concurrence de 110 % de leur valeur d'acquisition, des investissements à l'état neuf affectés en Belgique à la recherche scientifique (art. 5);

d) l'amortissement *ad libitum* des investissements qui tendent à réduire la consommation d'énergie (art. 6).

Ces membres estiment que, si le but poursuivi est louable, les moyens préconisés sont trop complexes, notamment en raison de leur diversité et on peut dès lors sérieusement se demander, d'une part, si les contribuables et les services administratifs parviendront à maîtriser correctement la matière et, d'autre part, si les objectifs principaux seront atteints.

bereikt. In de huidige economische en budgettaire omstandigheden moet met bekwaame spoed een herstelbeleid worden opgezet dat onmiddellijk door iedereen kan worden begrepen en dat het tekort van onze betalingsbalans binnen de kortste keren kan verminderen.

Derhalve moeten de ondernemingen worden aangeemoedigd om :

- investeringen van alle aard te verrichten, daarbij bijzonder veel aandacht bestedend aan de investeringen die het wetenschappelijk onderzoek kunnen bevorderen;
- naar externe afzetmogelijkheden te zoeken.

Die doelstellingen, die niet afwijken van die welke worden aanbevolen in de regeringsverklaring, zullen met meer zekerheid worden bereikt, als de ondernemingshoofden, ongeacht de omvang van hun onderneming, kunnen staat maken op een duidelijke en eenvoudige wetgeving.

Daarom stellen deze leden twee maatregelen voor (amendementen van de heren Gol en Knoops, Stuk n° 716/2) :

- de vrijstelling van een veranderlijk aandeel van de winst naar gelang van de aard van de investeringen en
- de afschrijving van de investeringen op basis van de vervangingswaarde. Zij handhaven het door de Regering bepleite grondbeginsel, te weten de mogelijkheid om een investeringsreserve te vormen, die van belasting vrijgesteld zal zijn in zoverre ze niet hoger ligt dan 5 % van de winst (artt. 1 en 13 van het ontwerp) maar het amendement stelt voor en staat toe dat percentage te overschrijden, zonder dat het evenwel meer dan 50 % van de winst mag belopen, wanneer de onderneming een bijzondere inspanning levert ter vrijwaring van de toekomst van ons bedrijfsleven, daarbij een deel van haar winst bestedend aan het wetenschappelijk onderzoek of aan de ontwikkeling van onze uitvoer.

Andere leden vrezen dat snel nog meer twijfels zullen rijzen bij de publieke opinie — ja zelfs de rechtszekerheid van de belastingplichtigen in het gedrang zal komen —, indien voortgegaan wordt op de ingeslagen weg : zgn. fundamentele fiscale hervormingen houden slechts enkele maanden stand. In dit verband wordt verwezen naar artikel 9 van onderhavig ontwerp, dat er in hoofddorde toe strekt de grens van de « decumulatie » der bedrijfsinkomens van de echtgenoten, die vanaf het aanslagjaar 1984 van toepassing zal zijn, terug te brengen op ongeveer 1 500 000 F, « overstapregeling » inbegrepen.

Sommigen wijzen erop dat destijds van verschillende zijden gewaarschuwd werd voor een te hoge grens. Hun inziens had men toen voor- en nadelen van dergelijke maatregel beter moeten afwegen.

Op de keper beschouwd, blijft een indexatie van de fiscale barema's volgens een lid nog steeds een primordiale doeltreffende en rechtvaardige maatregel.

Een ander lid pleit vervolgens voor een harmonisatie van de maatregelen op E. E. G. vlak. Belangrijk is dat bij de publieke opinie de overtuiging heerst (of kan heersen) dat de fiscale wetgeving rechtvaardig is.

Een lid voegt eraan toe dat de bestrijding van de fraude geen eenvoudige aangelegenheid is. Hij vraagt zich af of de Regering er zal in slagen dank zij de voorgestelde maatregelen 15 miljard in te zamelen ?

In zijn antwoord verklaart de Minister van Financiën dat één van de eerste taken van de vernieuwde Hoge Raad van Financiën er in zal bestaan de praktische toepassing van de fiscaliteit te bestuderen, en inzonderheid een programma voor te stellen voor de reorganisatie en de technische verbeteringen, inzonderheid wat betreft de strijd tegen de

Dans les circonstances économiques budgétaires actuelles, il est urgent et indispensable de mettre en place une politique de relance susceptible d'être comprise immédiatement par tous et de réduire dans les plus brefs délais le déficit de notre balance des paiements.

Il est donc nécessaire d'inciter les entreprises :

- à réaliser des investissements de toute nature, en accordant une attention particulière aux investissements susceptibles de promouvoir la recherche scientifique;
- à rechercher des débouchés extérieurs.

Ces objectifs, qui ne s'écartent pas de ceux préconisés par la déclaration gouvernementale, seront atteints avec plus de sûreté si nos dirigeants d'entreprises, quelle que soit la taille de celles-ci, peuvent se référer à une législation claire et simple.

C'est pourquoi ces membres proposent deux mesures (amendements de MM. Gol et Knoops, Doc. n° 716/2) :

- l'immunisation d'une quotité variable du bénéfice selon la nature des investissements et
- l'amortissement des investissements sur base de la valeur de remplacement. Ils maintiennent le principe de base défendu par le Gouvernement, à savoir la possibilité de constituer une réserve d'investissement qui sera immunisée de l'impôt dans la mesure où elle ne dépasse pas 5 % des bénéfices (art. 1 et 13 du projet) mais l'amendement autorise le dépassement de cette quotité sans excéder 50 % des bénéfices lorsque l'entreprise réalise des efforts particuliers pour assurer l'avenir de notre économie en consacrant une partie de ses bénéfices à la recherche scientifique ou au développement de nos exportations.

D'autres membres craignent que l'opinion publique ne se mette bientôt à douter encore davantage — ou même que la sécurité juridique des contribuables ne soit compromise — si l'on poursuit dans la voie dans laquelle on s'est engagé : des réformes fiscales dites fondamentales ne sont maintenues que pendant quelques mois. A cet égard, ils se réfèrent à l'article 9 du présent projet qui a essentiellement pour objet de réduire à environ de 1 500 000 F, « palier compris », le plafond du décumul des revenus professionnels des époux qui sera applicable dès l'exercice 1984.

Certains rappellent qu'à l'époque, des mises en garde contre un plafond trop élevé avaient été lancées de divers côtés. A leur avis on aurait dû mieux apprécier à ce moment les avantages et les inconvénients de cette mesure.

Tout compte fait, l'indexation des barèmes fiscaux reste, selon un membre, une mesure primordiale, efficace et équitable.

Un autre membre plaide en faveur d'une harmonisation des mesures au niveau de la C. E. E. Il est important que l'opinion publique ait (ou puisse avoir) la conviction que la législation fiscale est équitable.

Un membre ajoute que la lutte contre la fraude n'est pas une mince affaire. Il se demande si les mesures prévues permettront au Gouvernement de récolter 15 milliards.

Dans sa réponse, le Ministre des Finances déclare qu'une des premières tâches du Conseil supérieur des Finances rénové consistera à étudier l'application pratique de la fiscalité et plus particulièrement à proposer un programme de réorganisation et d'améliorations techniques, notamment dans le domaine de la lutte contre la fraude. La publica-

fraude. Door de publikatie van de adviezen en verslagen van deze Hoge Raad zal worden tegemoetgekomen aan de vraag naar een « Witboek ».

De Minister sluit tevens niet uit dat in de toekomst, wanneer de budgettaire mogelijkheden dit toelaten, opnieuw, onder bepaalde voorwaarden, een indexering van de fiscale barema's kan overwogen worden.

Hij erkent tevens het zeer ingewikkelde karakter van de fiscale wetgeving. De oorzaken zijn meniguldig. De Minister citeert bij wijze van voorbeeld het gebrek aan continuïteit van de regeringen, die elk hun beleid voeren alsook de vele macro- en microeconomische maatregelen die telkens genomen worden in het kader van een bepaald beleid. De Minister pleit voor meer rust op fiscaal vlak ten einde de rechtszekerheid van de belastingplichtingen te verhogen.

4. Globale beoordeling van het herstelplan

Volgens een lid kan een herstelplan slechts slagen, indien een duidelijk onderscheid wordt gemaakt tussen « economische » en « sociale » doelstellingen. Al te vaak — en dit geldt voorzeker voor het huidige zgn. herstelplan en voor onderhavig wetsontwerp — worden lofwaardige « economische » maatregelen voorgesteld, doch worden deze wetten (grotendeels) teniet gedaan door daaraan gekoppelde zuivere « sociale » maatregelen.

In dit verband dient, volgens hetzelfde lid, voorzeker te worden verwezen naar artikel 8 van onderhavig ontwerp.

Indien men de regeringsverklaring mag geloven moet alles in het werk worden gesteld om de rekening van onze energieprodukten zoveel mogelijk te beperken. Het is dan ook onbegrijpelijk dat artikel 8 van het ontwerp de aftrek beperkt tot die uitgaven welke verband houden met een woning die door de eigenaar ervan wordt bewoond.

Een lid is van oordeel dat die maatregel algemene draagkracht moet krijgen en moet slaan op alle onroerende goederen (opgemerkt zij dat er reeds een aftrek geldt voor de onroerende goederen die als investering dienen).

Een globale beoordeling van het zgn. herstelplan leidt, volgens hetzelfde lid, tot volgende vaststellingen :

- in het herstelplan worden goede met slechte maatregelen vermengd, zodat het geheel uiteindelijk werkelijk onsamenhangend is;
- bepaalde lofwaardige doelstellingen zullen niet of slechts zeer partieel kunnen worden verwezenlijkt, omdat de voorgestelde maatregelen al te ingewikkeld zijn (men denke aan de maatregelen op het stuk van de investeringen);
- essentiële problemen zoals het steeds maar groeiende deficit van de openbare financiën en het deficit van de betalingsbalans (inzonderheid van de handelsbalans) blijven onaangeroerd;
- een verdere verzwaring van de fiscaliteit, hetgeen werkelijk ontoelaatbaar is, lijkt een vaststaand feit. (In dit verband dient alleszins verwezen naar het amendement dat door de meerderheid wordt voorbereid).

Hij besluit dat de Regering uit haar vaak exacte analyses van de economische toestand en ontwikkeling, zelden of nooit de passende konkrete besluiten trekt.

Inzake de vermenging van zuiver economische maatregelen met sociale maatregelen antwoordt de Minister van Financiën dat het niet mogelijk is een strikte scheiding door te voeren tussen beide objectieven. Volgens de Minister moeten men, bij de uitstippeling van een economische politiek, rekening houden met sociale beweegredenen.

tion des avis et rapports de ce Conseil supérieur apportera une réponse à la demande d'un « Livre blanc ».

Le Ministre n'exclut pas qu'à l'avenir, lorsque les possibilités budgétaires le permettront, l'indexation des barèmes fiscaux pourra à nouveau être envisagée dans certaines conditions.

Il reconnaît également le caractère très complexe de la législation fiscale. Les causes en sont multiples. Le Ministre cite, à titre d'exemple, l'absence de continuité gouvernementale — chaque gouvernement entendant mener sa politique — ainsi que les nombreuses mesures macro- et micro-économiques qui sont chaque fois prises dans le cadre d'une politique déterminée. Le Ministre souhaite une période plus calme dans le domaine fiscal de manière à assurer une plus grande sécurité juridique aux contribuables.

4. Appréciation globale du plan de redressement

Un membre estime qu'un plan de redressement ne peut atteindre son objectif que si l'on fait clairement la distinction entre les objectifs « économiques » et les objectifs « sociaux ». On constate trop fréquemment — et cela est particulièrement vrai en ce qui concerne le plan de redressement et le projet de loi en discussion — que les mesures « économiques » valables qui sont présentées sont (pratiquement) neutralisées par les mesures purement « sociales » qui les accompagnent.

Il y a lieu, à ce propos, de l'avis de ce même membre, de se reporter à l'article 8 du projet.

Si l'on se réfère à la déclaration gouvernementale, tout doit être mis en œuvre pour réduire au maximum notre facture énergétique. On ne comprend pas dès lors les restrictions contenues dans l'article 8 du projet qui limitent la déduction aux seules dépenses relatives à la maison d'habitation occupée par son propriétaire.

Un membre considère que la mesure doit être générale et viser tous les immeubles (à noter que pour les immeubles investis, la déduction est déjà acquise).

Le même membre souligne qu'un examen global du plan de redressement permet de tirer les conclusions suivantes :

- le plan de redressement est un ensemble de bonnes et de mauvaises mesures, ce qui le rend incohérent;
- certains objectifs valables ne pourront être atteints, ou ne le seront que très partiellement en raison de la complexité excessive des mesures proposées (par exemple les mesures relatives aux investissements);
- des problèmes aussi essentiels que le déficit croissant des finances publiques et que le déficit de la balance des paiements (et notamment de la balance commerciale) sont négligés;
- une aggravation de la fiscalité — qui est réellement inadmissible — semble un fait acquis. (Il convient de se référer à ce propos à l'amendement que prépare la majorité).

L'orateur termine en déclarant que le Gouvernement ne tire que rarement les conclusions adéquates de ses analyses, par ailleurs souvent exactes, de la situation économique.

Au sujet du mélange de mesures purement économiques et de mesures sociales, le Ministre des Finances répond qu'il n'est pas possible d'opérer une délimitation précise entre les deux objectifs. Il estime qu'il faut tenir compte des mobiles sociaux dans la définition de la politique économique.

B. Bespreking van het ontwerp

1. Fiscale bepalingen ten gunste van de investeringen en van de vorming van risicodragend kapitaal (art. 1, 13, 16, 24 en 25)

a) Bevordering van de investeringen

De artikelen 1, 13, 16 en 24 van onderhavig ontwerp beogen belastingvrijstelling van een onder bepaalde voorwaarden aangelegde investeringsreserve voor zover zij niet hoger is dan 5 % van de winst van het belastbaar tijdperk waarvoor zij is aangelegd.

Meerdere leden zijn van oordeel dat het percentage van de vrijstelling (5 % van de winst) ontoereikend is.

Sommigen van hen beklemtonen dat aldus de K. M. O. dreigen te worden benadeeld. Dient niet een stelsel met een gewaarborgde minimumvrijstelling (bij voorbeeld 50 000 F wanneer de winst lager is dan 1 miljoen F) te worden voorgedragen?

Andere leden zijn daarentegen van oordeel dat het percentage dient te worden verhoogd. Van meetaf aan werd trouwens een amendement ingediend door de heer Schiltz dat ertoe strekt 5 % te vervangen door 10 %.

Een lid meent dat 5 % ook ontoereikend is, wanneer de winst 1 miljoen overtreft. Zijns inziens wordt in onderhavig ontwerp onvoldoende rekening gehouden met de resultaten van de recente tijdelijke maatregelen ten gunste van de investeringen, die eveneens ontoereikend bleken. Er wordt beweerd dat de kostprijs van de voorgestelde maatregelen 3,5 miljard zou bedragen. Hoe dan ook, om de (aan gang zijnde) desindustrialisering tegen te gaan is een gedurfde politiek vereist.

Daarop inhakend stelt een ander lid op zijn beurt dat de voorgestelde maatregelen ontoereikend zijn.

De vrijstelling van investeringen waarin hier is voorzien stemt overeen met een vroegere maatregel die vrijwel niets heeft opgeleverd: de detaxering der investeringen. Die mislukking was het gevolg van te weinig selectiviteit. Er moet een onderscheid worden gemaakt tussen rationalisatie- en uitbreidingsinvesteringen. Het eerste is in de industrie reeds op ruime schaal gebeurd, en de productiviteit is dan ook aanzienlijk toegenomen. Ook moeten de bedrijfstakken van elkaar worden onderscheiden, wat de Regering niet voorstelt. De industrie lijdt het meest, onze economie dreigt te desindustrialiseren. Het voornaamste verwijt aan de Regering houdt verband met het vraagstuk van de rentetarieven. Hier ligt de ware reden waarom de industriële ondernemingen de voor hen onontbeerlijke uitbreidingsinvesteringen niet kunnen doen.

Die hoge rentetarieven zijn het gevolg van de leningen waarmee het tekort van de overheidsfinanciën moet worden gedekt en van het door onze bewindslieden gevoerde restrictieve monetair beleid.

Voorts vraagt hetzelfde lid of de Regering beschikt over ramingen betreffende de weerslag van de voorgestelde maatregel op de openbare financiën?

Tenslotte vraagt een lid waarom de activa die als wederbelegging van meerwaarden worden aangeschaft uitgesloten worden van de belastingvrijstelling.

Aan de leden die van mening zijn dat 5 % vrijgestelde investeringsreserve onvoldoende is, antwoordt de Minister van Financiën dat men nochtans niet uit het oog mag verliezen dat er reeds een aanmerkelijke budgettaire inspanning geleverd werd (4,256 miljard per jaar). Bovendien is de invloed van een vrijstelling van 5 % belangrijker dan de 15 % vrijstelling die bestond tot 31 december 1980 (ingevolge de antikrisiswet van 4 augustus 1978) vermits die 15 % slechts betrekking had op de aanvullende investeringen.

B. Discussion du projet

1. Dispositions fiscales en vue d'encourager les investissements et la formation de capital à risques (art. 1, 13, 16, 24 et 25)

a) Encouragement des investissements

Les articles 1, 13, 16 et 24 du présent projet prévoient l'immunisation fiscale en faveur d'une réserve d'investissement constituée dans certaines conditions, dans la mesure où elle n'excède pas 5 % des bénéfices de la période imposable pour laquelle elle est constituée.

Plusieurs membres estiment que le pourcentage (5 % des bénéfices) est insuffisant.

Certains soulignent que les P. M. E. risquent d'être défavorisées par cette mesure. Ils suggèrent que l'on garantisse une immunisation minimum (par exemple 50 000 F, lorsque les bénéfices sont inférieurs à 1 million).

D'autres membres estiment qu'il faut augmenter le pourcentage. M. Schiltz présente à cet effet un amendement visant à remplacer le pourcentage de 5 % par 10 %.

Un membre estime que le pourcentage de 5 % est insuffisant, même lorsque les bénéfices sont supérieurs à 1 million. Il considère que le projet ne tient pas suffisamment compte des résultats des récentes mesures temporaires visant à encourager les investissements, mesures qui se sont également avérées insuffisantes. Le coût des mesures proposées serait de 3,5 milliards. Il faut néanmoins lancer une politique audacieuse si l'on entend arrêter la désindustrialisation en cours.

Dans cet ordre d'idées, un autre membre déclare à son tour que les mesures proposées sont insuffisantes.

L'immunisation des investissements prévue dans ce projet est analogue à une mesure précédente qui n'a guère donné de résultats: la détaxation des investissements. La raison de cet échec tient dans un manque de sélectivité. Il faut faire la distinction entre les investissements de rationalisation et les investissements d'expansion. Les premiers ont déjà largement été réalisés par les industries et on a vu la productivité croître dans une proportion importante. Il faut également une sélectivité d'après les secteurs, ce que le Gouvernement ne propose pas. Ce sont les industries qui souffrent le plus, notre économie est menacée de désindustrialisation. La première critique à adresser au Gouvernement concerne le problème des taux d'intérêt. Ce problème est la véritable cause de l'impossibilité des industries à réaliser les investissements d'expansion qui leur sont indispensables.

Ces taux d'intérêt élevés résultent des emprunts destinés à compenser le déficit des finances publiques et de la politique monétaire restrictive menée par les autorités politiques de ce pays.

Le même membre demande en outre si le Gouvernement dispose d'estimations concernant l'incidence des mesures proposées sur les finances publiques.

Enfin, un membre demande pourquoi les actifs acquis à titre de remploi de plus-values sont exclus de l'immunité fiscale.

En réponse aux membres qui estiment qu'une réserve d'investissement immunisée de 5 % est insuffisante, le Ministre des Finances déclare qu'il ne peut pas être perdu de vue qu'un effort budgétaire remarquable a déjà été fait (4,256 milliards par an). En outre, la répercussion d'une immunisation de 5 % est plus importante que l'immunisation de 15 % qui existait au 31 décembre 1980 (à la suite de la loi anti-crise du 4 août 1978), étant donné que ces 15 % avaient trait uniquement aux investissements complémentaires.

De Minister verklaart voorts dat de vrijgestelde meerwaarden uit de berekeningsbasis van de 5 % worden uitgesloten omdat het niet opgaat voor de berekening van een vrijstelling winsten in aanmerking te nemen die reeds zijn vrijgesteld.

Inzake de budgettaire weerslag van de maatregel inzake de investeringsreserve, zoals ook voor de incidentie van alle andere maatregelen van onderhavig ontwerp verwijst de Minister van Financiën tenslotte naar de bijlage terzake gevoegd bij dit verslag.

b) Vorming van risicodragend kapitaal

Artikel 25 beoogt de aanmoediging van de vorming van risicodragend kapitaal.

In verband met de vorming van risicodragend kapitaal bestempelt een lid het door de banken gevoerde beleid als ouderwets. Hij vraagt zich eveneens af of niet kan worden geput uit de reserves van de levensverzekeringsmaatschappijen?

Een lid constateert dat de Regering fiscale maatregelen neemt om de dubbele aanslag tegen te gaan en om aan het risicodragende kapitaal meer concurrentiekracht te bezorgen. Zou het niet wenselijk zijn om selectiever op te treden en nu eens een echt industrieel beleid te voeren?

Wat het spaargeld weghoudt van risicodragende beleggingen, is ook het hoge peil van de opbrengst van veiliger beleggingen. Heeft de Regering de weerslag der voorgestelde maatregelen op de overheidsfinanciën reeds kunnen ramen?

Wat het beleid betreft inzake risicodragende kapitaal antwoordt de Minister van Financiën dat terzake de vooroorlogse bankwetgeving nog steeds van toepassing is. Hij acht het in de huidige economische crisissituaties zeker niet aangeraden over te gaan tot de instelling van gemengde banken die industriële risico's op zich zouden nemen.

2. Stimulering van het wetenschappelijk onderzoek (art. 2 en 5)

De artikelen 2 en 5 beogen de bevordering van het wetenschappelijk onderzoek door middel van volgende permanente fiscale stimuli:

1° vrijstelling van de winst tot beloop van 100 000 F per bijkomend personeelslid dat voor wetenschappelijk onderzoek tewerkgesteld wordt;

2° afschrijving op basis van 110 % van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de bestanddelen die in nieuwe staat zijn aangeschaft of tot stand gebracht en die te lande voor wetenschappelijk onderzoek worden gebruikt.

Een lid is van oordeel dat de twee voorgestelde maatregelen niet volledig beantwoorden aan de Regeringsverklaring. Was daarin immers geen sprake van « behoud » en « bevordering » van het wetenschappelijk onderzoek?

Ware het derhalve niet beter geweest te voorzien in een kleine tegemoetkoming ingeval van behoud van het personeel dat voor wetenschappelijk onderzoek tewerkgesteld wordt, alsmede in een bijkomende tegemoetkoming per bijkomend personeelslid?

Hetzelfde lid is tevens van oordeel dat de afschrijving op basis van 110 % van de aanschaffings- of beleggingswaarde weinig of niet verschilt van het bestaande systeem. Het enige essentiële verschil bestaat er zijns inziens in dat in artikel 5 wordt bepaald dat de Koning voormeld percentage kan aanpassen « wanneer de economische omstandigheden zulks verantwoorden ».

Le Ministre déclare ensuite que les plus-values immunisées sont exclues de la base de calcul de 5 %, étant donné qu'il ne convient pas de prendre en considération, pour le calcul d'une immunisation, des bénéfices qui sont déjà immunisés.

Enfin, en ce qui concerne la répercussion budgétaire de cette mesure dans le domaine de la réserve d'investissement, et l'incidence de toutes les autres mesures prévues dans le présent projet, le Ministre des Finances renvoie à l'annexe au présent rapport, qui traite de cette matière.

b) Constitution de capital à risques

L'article 25 vise à encourager la constitution de capital à risques.

En ce qui concerne ce point, un membre qualifie de désuète la politique menée par les banques. Il se demande par ailleurs s'il n'est pas possible de puiser dans les réserves des compagnies d'assurance-vie.

Un membre constate que le Gouvernement prévoit des mesures fiscales destinées à lutter contre la double imposition et à rendre ainsi le capital à risque plus compétitif par rapport à la concurrence. Ne serait-il pas préférable et opportun d'être plus sélectif et de mener enfin une véritable politique industrielle?

Ce qui dissuade de placer l'épargne dans un placement à risque est également le niveau élevé des taux de rémunération des placements plus sûrs. Le Gouvernement dispose-t-il d'estimations chiffrées concernant l'impact des mesures proposées sur les finances publiques?

En ce qui concerne la politique en matière de capital à risque, le Ministre des Finances répond qu'en cette matière, c'est encore toujours la législation bancaire d'avant-guerre qui est d'application. Dans les circonstances actuelles de crise économique il n'est certainement pas conseillé de procéder à la création de banques mixtes qui prendraient en charge des risques industriels.

2. Encouragement de la recherche scientifique (art. 2 et 5)

Les articles 2 et 5 visent à promouvoir la recherche scientifique par les incitants fiscaux permanents suivants:

1° immunisation du bénéfice à concurrence de 100 000 F par unité de personnel supplémentaire affecté en Belgique à la recherche scientifique;

2° amortissement, à concurrence de 110 %, de la valeur d'investissement ou de revient des éléments acquis ou constitués à l'état neuf et affectés dans le pays à la recherche scientifique.

Un membre déclare que les deux mesures qui sont proposées ne sont pas conformes à la déclaration gouvernementale où il était question du « maintien et de la promotion » de la recherche scientifique.

N'aurait-il pas été préférable de prévoir une certaine intervention en faveur du maintien en service du personnel affecté à la recherche scientifique, ainsi qu'une intervention supplémentaire par engagement nouveau?

Le même membre considère par ailleurs que l'amortissement à concurrence de 110 % de la valeur d'amortissement ou de revient n'apporte guère de changement au système en vigueur. La seule différence est, selon lui, que l'article 5 dispose que le Roi peut adapter le pourcentage en question « lorsque les circonstances économiques le justifient ».

Een ander lid bestempelt de voorgestelde maatregelen ter bevordering van het wetenschappelijk onderzoek als laattijdig en ontoereikend.

Sedert de goedkeuring door het Parlement van het document inzake industriële vernieuwing (Stuk Kamer n° 301 van 22 februari 1978) werd weinig of niets verwezenlijkt.

De expansiewetten van 1959 en 1970 vormen een essentieel instrument voor de industriële politiek, op voorwaarde dat zij afgestemd zijn op de heersende economische toestand. Welnu, deze expansiewetten dateren van vóór de economische crisis. Men mag dus stellen dat het de Regering mangelt aan een passende begeleidingspolitiek.

Voorts vraagt hetzelfde lid of de Regering beschikt over ramingen betreffende de impact van deze maatregelen op de openbare financiën.

Wat de artikelen 2 en 5 betreft, zij er tenslotte op gewezen dat amendementen werden ingediend door de heren Gol en Knoops, die ertoe strekken enerzijds de bepalingen inzake belastingvrijstelling (art. 2) weg te laten en anderzijds te voorzien in een afschaffing op grond van de « vervangingswaarde ».

Volgens de auteurs zullen de door de Regering beoogde doelstellingen dank zij hun amendementen op een eenvoudige wijze worden verwezenlijkt.

De voorgestelde maatregel stemt, aldus de Minister, in zijn gevolgen overeen met de geest van het Regeerakkoord. Bovendien mag men niet uit het oog verliezen :

- a) dat de betrokken ondernemingen eveneens genieten van de vrijgestelde investeringsreserve van 5 %;
- b) dat de investeringen voor wetenschappelijk onderzoek bestaande uit materieel en outillage hoe dan ook afgeschreven kunnen worden over een periode van 3 jaar;
- c) dat de maatregel die per 31 december 1980 is verstreken (art. 50 van de anticrisiswet van 4 augustus 1978) slechts een vrijstelling voor de aanvullende investeringen voorzagt.

De Minister acht het verder niet opportuun de premie voorzien in artikel 2, § 2, toe te kennen voor het behoud van het bestaande wetenschappelijk personeel in sommige ondernemingen. De personeelskosten zijn reeds fiscaal aftrekbaar en sommige ondernemingen, bv. in de farmaceutische sector, stellen tot 90 % van hun personeel tewerk in het wetenschappelijk onderzoek. Het doel van de maatregel is duidelijk afgestudeerde werkloze universitaire te laten aantrekken door onze ondernemingen. Tevens moet gelet worden op de budgettaire weerslag van een dergelijke toekenning van premies voor het behoud van wetenschappelijk personeel.

3. Bevordering van de energiebesparing (art. 6 en 8)

Voorafgaandelijk wordt er door meerdere leden op gewezen dat deze maatregelen te laat worden getroffen.

Er wordt tevens aan herinnerd dat het openbaar energie-debat in het Parlement nog steeds niet plaats heeft gehad.

Tevens wordt gevraagd of de Regering over ramingen betreffende de weerslag van de voorgestelde maatregelen beschikt.

a) Artikel 6

Dit artikel heeft, volgens de memorie van toelichting, tot doel de ondernemingen ertoe aan te zetten investeringen te doen die kunnen leiden tot een meer rationeel gebruik van de energie, tot de wederuitrusting van de industriële processen uit energetische overwegingen en meer algemeen tot de terugwinning van energie in de industrie.

Un autre membre déclare que les mesures visant à promouvoir la recherche scientifique sont tardives et insuffisantes.

Rien n'a pratiquement été fait depuis que le Parlement a approuvé le document relatif à « la nouvelle politique industrielle » (Doc. Chambre n° 301 du 22 février 1978).

Les lois d'expansion de 1959 et 1970 sont des instruments essentiels de la politique industrielle pour autant qu'on les adapte à la situation économique actuelle. Or, elles datent d'avant la crise économique. On peut donc supposer que le Gouvernement n'a aucune politique d'encadrement adéquate.

Le même membre demande si le Gouvernement dispose d'évaluations en ce qui concerne l'incidence de ces mesures sur les finances publiques.

Il faut signaler également que MM. Gol et Knoops ont présenté, aux articles 2 et 5, des amendements visant à supprimer les dispositions relatives à l'immunisation fiscale (art. 2) et à prévoir l'immunisation sur base de la valeur de remplacement.

Les auteurs estiment que leurs amendements permettront d'atteindre d'une manière simple les objectifs fixés par le Gouvernement.

L'objet de la mesure préconisée est conforme à l'esprit de l'accord de gouvernement. En outre, il convient de ne pas perdre de vue :

- a) que les entreprises visées bénéficient également de la réserve d'investissement immunisée de 5 %;
- b) que les investissements en matériel et en outillage destinés à la recherche scientifique peuvent en tout cas être amortis sur une période de trois ans;
- c) que la mesure dont les effets cessent au 31 décembre 1980 (art. 50 de la loi anticrise du 4 août 1978) ne prévoyait une immunisation que pour les investissements complémentaires.

Le Ministre estime en outre qu'il ne convient pas d'accorder la prime prévue à l'article 2, § 2, pour le maintien du personnel scientifique existant dans certaines entreprises. Les charges de personnel sont déjà déductibles et certaines entreprises, par exemple dans le secteur pharmaceutique, occupent jusque 90 % de leur personnel dans le secteur de la recherche scientifique. Cette mesure vise manifestement à faire recruter par nos entreprises des demandeurs d'emploi universitaires. Il faut également tenir compte de l'incidence budgétaire de l'octroi de primes en vue du maintien du personnel scientifique.

3. Mesures destinées à promouvoir les économies d'énergie (art. 6 et 8)

Plusieurs membres attirent au préalable l'attention sur le fait que ces mesures sont prises trop tard.

Ils rappellent également que le débat public sur l'énergie n'a toujours pas eu lieu au Parlement.

Ils demandent aussi si le Gouvernement dispose d'estimations relatives à l'incidence des mesures proposées.

a) Article 6

L'exposé des motifs précise que cet article a pour but d'inciter les entreprises à réaliser des investissements susceptibles de provoquer une utilisation plus rationnelle de l'énergie, un rééquipement du processus industriel du point de vue énergétique et, d'une manière plus générale, la récupération d'énergie dans l'industrie.

De bestanddelen die met dat doel in nieuwe staat worden verkregen of tot stand gebracht, zullen naar wens afgeschreven kunnen worden door de ondernemingen, voor zover de afschrijfbare waarde ervan per belastbaar tijdperk niet lager is dan :

- a) ofwel, 30 % van de winst van het belastbaar tijdperk (K. M. O.);
- b) ofwel, 1 miljoen frank.

Om samenvoeging van fiscale voordelen te voorkomen, zal de maatregel niet van toepassing zijn op de investeringen voor wetenschappelijk onderzoek, waarvoor artikel 5 van dit ontwerp in andere voordelen voorziet.

Hoger werd reeds gewezen op de grondwetsbezwaren tegen dit artikel en op het voorstel dat ertoe strekt af te zien van deze maatregel in ruil van een eenvoudiger systeem ter bevordering van de investeringen.

Een lid wenst te weten waarom hier o.m. een criterium wordt gehanteerd dat steunt op de winst van de ondernemingen. De aanmoediging van het rationeel energiegebruik wordt aldus afhankelijk gesteld van het winstpercentage !

Beter ware de investeringsvrijstelling terzake in verhouding te stellen tot de objectieve hoeveelheid energiebesparing.

Een ander lid betreurt dat dit artikel niet geldt voor de vrije beroepen. Het is trouwens niet de eerste maal dat de vrije beroepen op arbitraire wijze worden uitgesloten van het genot van een bepaalde maatregel.

De Minister van Financiën antwoordt op deze laatste vraag dat traditioneel de vrije beroepen steeds uitgesloten werden van dergelijke stimuleringsmaatregelen, omwille van hun speciaal beschermd statuut.

De Minister vestigt er tevens de aandacht op dat artikel 26 van het ontwerp (100 000 F vrijstelling voor elk der jaren 1981 tot 1984 per bijkomend personeelslid) een eerste maar belangrijke stap is in de richting zoals gewenst door verscheidene leden, daar het voorziet dat de regeling bij koninklijk besluit zal kunnen worden uitgebreid tot de niet beschermde vrije beroepen die werkelijk de concurrentie ondergaan van ondernemingen die wel de stimuleringsmaatregelen genieten.

Men moet er zich van bewust zijn dat naar wens mogen afschrijven een belangrijk voordeel betekent voor de bedrijven in kwestie.

Op de vraag om verduidelijking van § 3 van artikel 6 verklaart de Minister dat zo de investering in principe 1 000 000 F moet bereiken, beslist werd, om de K. M. O.'s de mogelijkheid te geven deel te nemen aan de inspanningen voor een meer rationeel gebruik van de energie, dat een investering gelijk aan ten minste 30 % van de netto-winst ook in aanmerking zal worden genomen.

b) Artikel 8

Volgens de memorie van toelichting wil artikel 8 er de eigenaar toe aanzetten zijn woning thermisch te isoleren en dit in het raam van een doeltreffend programma van energiebesparing.

De kosten die daartoe aan een bestaand gebouw — dit is een gebouw waarvan de eerste ingebruikneming dateert van vóór 1 januari 1980 — worden gedaan, zullen kunnen worden afgetrokken van de gezamenlijke netto-inkomsten van de betrokkene binnen de perken en onder de voorwaarden door de Koning te bepalen.

Les éléments acquis ou constitués à l'état neuf à cette fin pourront être amortis au gré des entreprises pour autant que leur valeur amortissable atteigne, par période imposable :

- a) soit au moins 30 % des bénéfices de la période imposable (P. M. E.);
- b) soit 1 million de francs.

Pour éviter le cumul d'avantages fiscaux, la mesure ne sera pas applicable aux investissements affectés à la recherche scientifique pour lesquels d'autres avantages sont prévus à l'article 5 du présent projet de loi.

L'attention a déjà été attirée plus haut sur les objections d'ordre constitutionnel que cet article soulève et sur la proposition aux termes de laquelle cette mesure serait abandonnée en échange de l'instauration d'un système plus simple de promotion des investissements.

Un membre voudrait savoir pourquoi le projet retient en l'occurrence notamment un critère qui est basé sur le bénéfice des entreprises. L'appréciation des mesures d'encouragement en vue d'une utilisation rationnelle de l'énergie est ainsi subordonnée à un pourcentage des bénéfices réalisés !

Il serait préférable de calculer l'immunisation des investissements en fonction de la qualité objective des économies réalisées.

Un membre regrette que cet article ne s'applique pas aux professions libérales. Ce n'est d'ailleurs pas la première fois que les professions libérales sont exclues arbitrairement du bénéfice de telle ou telle mesure.

A cette dernière question, le Ministre des Finances répond que, traditionnellement, du fait de leur statut de protection particulière, les professions libérales ont toujours été exclues du bénéfice de telles mesures d'encouragement.

Le Ministre attire également l'attention sur le fait que l'article 26 du projet (immunisation de 100 000 F pour chacune des années de 1981 à 1984 par membre supplémentaire du personnel) constitue une première mais importante étape dans la direction souhaitée par divers membres; elle prévoit, en effet, que le règlement pourra être étendu, par voie d'arrêté royal, aux professions libérales non protégées qui subissent la concurrence d'entreprises bénéficiant, elles, effectivement des mesures d'encouragement.

Il faut prendre conscience du fait qu'effectuer les amortissements à son gré constitue un avantage important pour les entreprises en question.

En réponse à une question tendant à faire préciser le § 3 de l'article 6, le Ministre déclare que si, en principe, l'investissement doit atteindre un million de F, il a été décidé, dans un but de donner aux P. M. E. la possibilité de participer aux efforts visant un usage plus rationnel de l'énergie, qu'un investissement qui est au moins égal à 30 % du bénéfice net pourra également être pris en considération.

b) Article 8

Selon l'exposé des motifs, l'article 8 vise, dans le cadre de la mise en œuvre d'un programme efficace d'économie d'énergie, à inciter le propriétaire à réaliser l'isolation thermique de son habitation.

Les frais faits à cette fin à un immeuble existant, c'est-à-dire occupé pour la première fois avant le 1^{er} janvier 1980, pourront être déduits de l'ensemble des revenus nets de l'intéressé dans les limites et conditions qui seront fixées par le Roi.

Een lid wenst te weten of met onderhavig artikel een « economisch » of een « sociaal » doel wordt nagestreefd. Beoogt men een economisch doel en meer bepaald een doeltreffende maatregel in het kader van een programma voor energiebesparing, dan mag de aftrek zijns inziens niet beperkt worden tot de uitgaven die verband houden met een woning die door de eigenaar ervan wordt betrokken.

Meerdere leden wijzen op hun beurt op de beperkte draagwijdte van de voorgestelde maatregel.

Een andere voorwaarde houdt in dat een beroep moet worden gedaan op een geregistreerd aannemer en dit zogenaamd om terzake misbruiken te voorkomen.

Een lid kan zich met deze voorwaarde niet verzoenen.

Hij herinnert eraan dat in artikel 299bis W.I.B. i.v.m. de geregistreerde aannemers o.m. het volgende wordt bepaald :

« Dit artikel is niet van toepassing op :

1° het verbouwen, het inrichten, het herstellen, het onderhouden of het reinigen van een bestaande individuele woon-gelegenheid;

2° het bouwen van een eengezinswoning die anders dan in groepsverband wordt opgericht op initiatief en voor rekening van een particulier. De Koning omschrijft het begrip groepsverband.

Dit artikel is evenmin van toepassing op particulieren ten aanzien van de enige woongelegenheden die zij laten oprichten. »

Het is duidelijk dat heel wat kleine aannemers (nog) niet geregistreerd zijn. Sommigen denken dat ze de registratie niet nodig hebben. Verder vraagt het lid zich af wat er gebeurt als een aannemer wordt geschrapt en hoe het publiek op de hoogte gebracht kan worden van de al dan niet registratie van een aannemer.

Voor bestaande gebouwen wordt nu een aftrek van de gezamenlijke netto-inkomsten voorgesteld, terwijl voor nieuwbouw (onder bepaalde voorwaarden) premies worden verleend (o.m. voor dubbele beglazing). Is het niet wenselijk een globaal premiestelstel uit te werken, om verwar- ring bij de rechthebbenden te voorkomen ?

Op de vraag waarom voorzien wordt dat degene die de isolatiewerkzaamheden verricht geregistreerd moet zijn, dit in het licht van de antikrisiswet van 4 augustus 1978 waarin een uitzondering opgenomen werd waardoor de aannemer die in een particuliere woning isolatiewerkzaamheden verricht niet geregistreerd moest zijn, verklaart de Minister van Financiën dat de artikelen 59 en 61 van de antikrisiswet van 4 augustus 1978 een hoofdelijke aansprakelijkheid voor de fiscale en de sociale schulden en een inhoudingsplicht (30 % van de prijs) hebben ingesteld voor degenen die werk in onroerende staat laten verrichten door een niet gere- gistreerde aannemer.

Op die regel werd inderdaad voorzien in een uitzondering ten aanzien van de « particuliere woningbouw »

Een particulier die aan zijn woning isolatiewerkzaam- heden laat verrichten door een niet geregistreerde aannemer, loopt bijgevolg geen enkel risico om hoofdelijk aansprake- lijk te worden gesteld voor de belastingschulden van de aan- nemer.

Maar het gaat hier om iets helemaal anders. Hier gaat het om een voordeel dat de particulier wil verkrijgen lastens de Schatkist. Het lijkt de Minister normaal dat de

Un membre désire savoir si le présent article vise un but « économique » ou « social ». Si l'on vise un but économi- que et, plus spécialement, l'instauration d'une mesure effi- cace dans le cadre d'un programme d'économie de l'éner- gie, il estime que la déduction ne peut être limitée aux dépenses relatives à l'habitation qui est occupée par son propriétaire.

Plusieurs membres soulignent à leur tour la portée res- treinte de la mesure proposée.

Une autre condition implique qu'il faut faire appel à un entrepreneur enregistré, afin d'éviter les abus.

Un membre ne peut accepter cette condition.

Il rappelle que l'article 299bis du C.I.R., relatif aux en- trepreneurs enregistrés, prévoit notamment ce qui suit :

« Le présent article n'est pas applicable :

1° à la transformation, l'aménagement, la réparation, l'en- tretien ou le nettoyage d'une habitation individuelle exis- tante;

2° à la construction d'une maison unifamiliale érigée autrement qu'en groupe, à l'initiative et pour le compte d'un particulier. Le Roi définit la notion de construction de groupe.

Le présent article n'est également pas applicable aux particuliers, pour l'habitation unique qu'ils font ériger. »

Il est clair que d'innombrables petits entrepreneurs ne sont pas (encore) enregistrés. Certains estiment que l'enre- gistrement ne leur est pas nécessaire. Le membre se deman- de encore ce qu'il advient lorsqu'un entrepreneur est radié et comment le public peut savoir si un entrepreneur est ou non enregistré.

On propose une déduction de l'ensemble des revenus nets pour les bâtiments existants, alors que des primes (notamment pour le placement de doubles vitrages) sont octroyées (sous certaines conditions) pour les nouvelles constructions. Ne serait-il pas souhaitable de mettre au point un système de primes afin d'éviter toute confusion dans l'esprit des bénéficiaires ?

Un membre demande pourquoi celui qui exécute des tra- vaux d'isolation doit être enregistré alors que la loi du 4 août 1978 de réorientation économique prévoit une excep- tion selon laquelle l'entrepreneur qui exécute des travaux d'isolation dans une habitation privée ne doit pas être enre- gistré. Le Ministre des Finances répond que les articles 59 et 61 de la loi du 4 août 1978 prévoient que quiconque confie l'exécution de travaux immobiliers à un entrepre- neur non enregistré est personnellement responsable des dettes fiscales et sociales de son contractant. Les mêmes articles imposent une retenue de 30 % du prix.

Une exception est prévue en faveur de la construction d'une habitation individuelle.

Le particulier qui confie l'exécution de travaux d'isola- tion dans son habitation à un entrepreneur non enregistré ne risque donc pas d'être déclaré personnellement respon- sable des dettes fiscales de l'entrepreneur.

Mais il s'agit en l'occurrence de quelque chose de tout à fait différent. Il s'agit d'un avantage que le particulier entend obtenir à charge du Trésor. Il semble normal, selon

particulier in kwestie, om dat voordeel te kunnen bekomen, zich wendt tot een aannemer die, door het feit van zijn registratie, bewezen heeft dat hij in het verleden zijn fiscale verplichtingen heeft nageleefd.

Aldus wordt tevens een bijdrage geleverd in de strijd tegen de fiscale fraude.

Bovendien merkt de Minister nog op dat onlangs een wet werd goedgekeurd tot instelling van een toelage voor nieuwbouw en vernieuwbouw. Welnu, ook in die wet werd bepaald dat de particulier zich tot een geregistreerde aannemer moet wenden wil hij aanspraak kunnen maken op de toelage.

De Minister antwoordt ook nog op drie andere bezwaren van het lid :

1° De kleine aannemers zouden zich niet hebben laten registreren omdat ze die registratie niet nodig hadden.

Volgens de Minister werken aannemers die isolatie-werkzaamheden verrichten nooit uitsluitend voor particulieren. Zij zullen ongetwijfeld ook geregeld in onderaanneming werken en dan hebben ze in principe de registratie wel nodig.

Mochten er toch zijn die zich niet hebben laten registreren omdat ze die registratie niet nodig hadden dan kunnen ze nog steeds een aanvraag tot registratie indienen bij de provinciale registratiecommissie.

2° Het gebeurt dat een geregistreerde aannemer geschrapt wordt.

Het is inderdaad zo dat aannemers hun registratie kunnen verliezen als ze hun fiscale of sociale verplichtingen niet naleven. De registratie moet evenwel alleen bestaan op het ogenblik van het afsluiten van het contract, zodat een latere schrapping zonder invloed blijft.

3° Het is voor een particulier bijna onmogelijk na te gaan of een aannemer al dan niet geregistreerd is.

Wanneer men twijfels heeft over het al of niet geregistreerd zijn van de aannemer op wie men een beroep wil doen kan men zich wenden tot de controlekantoren van de Directe Belastingen en van de B. T. W.

4. Aanmoediging van de tewerkstelling in de K. M. O. (art. 26)

Voor alle ondernemingen die de door artikel 12 van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen beoogde drempels niet overschrijden, te weten minder dan 50 werknemers, omzet beneden de 50 miljoen en balanstotaal onder de 25 miljoen, zal gedurende vier aanslagperiodes een vrijstelling van een gedeelte van de belastbare winst worden toegekend, gedeelte dat voor elke aanslagperiode gelijk zal zijn aan 100 000 F vermenigvuldigd met het aantal eenheden waarmee de personeelssterkte zal verhoogd zijn ten overstaan van voornoemde referentieperiode, met dien verstande dat de aanvullende personeelseenheden zullen moeten tewerkgesteld blijven tijdens het jaar dat volgt op de aanwerving.

Volgens de memorie van toelichting werd dit originele mechanisme weerhouden omdat, enerzijds, de omvang van de vrijstelling afhankelijk zal zijn van het jaar van aanwerving van personeel (wat tot gevolg zal hebben dat de

le Ministre, que, pour pouvoir obtenir cet avantage, ce particulier s'adresse à un entrepreneur qui, parce qu'il est enregistré, a prouvé qu'il a respecté dans le passé ses obligations fiscales.

Cela constitue également une contribution à la lutte contre la fraude fiscale.

En outre, le Ministre fait encore observer qu'une loi instaurant un subside en vue de promouvoir la construction et la rénovation d'habitations a été adoptée récemment. Or, cette loi prévoyait également que le particulier devait s'adresser à un entrepreneur enregistré s'il entendait prétendre au subside.

Le Ministre répond encore aux trois autres objections du membre :

1° Les petits entrepreneurs ne se seraient pas fait enregistrer parce que l'enregistrement ne leur était pas nécessaire.

Selon le Ministre, les entrepreneurs qui exécutent des travaux d'isolation ne travaillent jamais exclusivement pour les particuliers. Ils travaillent régulièrement en sous-traitance et dans ce cas l'enregistrement leur est en principe nécessaire.

Si certains ne s'étaient pas fait enregistrer parce que l'enregistrement ne leur était pas nécessaire, il peuvent encore introduire une demande d'enregistrement auprès de la Commission provinciale d'enregistrement.

2° Il arrive qu'un entrepreneur enregistré soit radié.

En effet, les entrepreneurs peuvent se voir retirer leur enregistrement s'ils ne satisfont pas à leurs obligations fiscales ou sociales. Ils ne doivent toutefois être enregistrés qu'au moment de la conclusion du contrat si bien qu'une radiation ultérieure est sans effet.

3° Il est presque impossible à un particulier de vérifier si un entrepreneur est enregistré ou non.

Si des doutes existent concernant l'enregistrement ou le non-enregistrement de l'entrepreneur à qui l'on entend faire appel, il convient de s'adresser aux bureaux de contrôle des contributions directes et de la T. V. A.

4. Mesures destinées à promouvoir l'emploi dans les P.M.E. (art. 26)

Pour toutes les entreprises qui ne dépassent pas les seuils visés à l'article 12 de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, à savoir moins de 50 travailleurs, chiffre d'affaires inférieur à 50 millions et total du bilan ne dépassant pas 25 millions, il sera accordé un indemnité d'une quotité du bénéfice imposable durant quatre périodes imposables, quotité équivalant, pour chacune de ces périodes imposables, à un montant de 100 000 F multiplié par le nombre d'unités dont le personnel se sera accru par rapport à la période de référence précitée, étant entendu que les unités supplémentaires devront être maintenues au travail pendant l'année suivant celle de leur recrutement.

Selon l'exposé des motifs, ce mécanisme original a été retenu pour la raison, d'une part, que l'importance de l'immunité sera fonction de l'année d'engagement (ce qui incitera, dès lors, les entreprises à engager du personnel le plus

ondernemingen ertoe zullen worden aangespoord zo vlug mogelijk personeel aan te werven) en, anderzijds, de omvang van de vrijstelling aan de handhaving van de nieuwe betrekking zal worden gebonden.

In verband met artikel 26 worden nog volgende vragen gesteld :

a) Waarom wordt deze maatregel beperkt tot de K. M. O. ?

b) Zullen nieuwe K. M. O., voor welke derhalve geen referentieperiode zoals omschreven in het ontwerp bestaat, van deze maatregel kunnen genieten ?

c) Vervolgens wordt verwezen naar de laatste paragraaf van dit artikel. Daarin wordt bepaald dat de maatregel, die de verhoging van de personeelssterkte van de ondernemingen zou moeten stimuleren, door koninklijk besluit kan worden uitgebreid tot de bij artikel 20, 3°, W. I. B. beoogde beoefenaars van vrije beroepen, enz., wanneer deze effectief zullen worden geconfronteerd met de concurrentie van de bij artikel 20, 1°, W. I. B. beoogde personen, dat wil zeggen met de industriële-, commerciële- of landbouwnondernemingen.

Uit voornoemde voorwaarde van effectieve concurrentie waaraan de uitbreiding van de maatregel tot de bij artikel 20, 3°, W. I. B. beoogde personen is onderworpen, vloeit volgens de memorie van toelichting, voort dat : « de vrijstelling zal niet mogen worden toegepast op de personen van wie de rechten en plichten, voor de diensten die ze verrichten, geregeld worden door regels die toepasselijk zijn op een beroep dat beschermd wordt ofwel door een wettelijk of reglementair statuut, ofwel door zijn corporatieve organisatie ».

Een lid kan er niet mee instemmen dat de mogelijkheid tot uitbreiding van deze belastingvrijstelling wordt beperkt tot de beroepen die werkelijk de concurrentie ondergaan van de nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven.

Hij bestempelt dit als een onverantwoorde discriminatie.

De vestigingswet van 1958 stelt trouwens ook beschermingsmaatregelen vast in de andere beroepen (examen, toelating te verlenen door de kamers van ambachten en neringen, enz.).

Er mag dus geen onderscheid worden gemaakt tussen de vrije beroepen die het voordeel van die maatregel kunnen genieten.

Welke andere benaming dan die van sociale uitsluiting kan men geven aan een bepaling die ervan uitgaat dat een betrekking gecreëerd door een architect, een geneesheer of een deurwaarder, geen aanmoediging verdient, terwijl een betrekking gecreëerd door een spekslager of zelfs een makelaar, een waarzegster of een handelaar in uitheemse dieren, aanleiding geeft tot belastingvrijstelling tot een bedrag gelijk aan 100 000 F ?

Om die reden stelt hij voor § 6 van artikel 26 weg te laten en § 1 van hetzelfde artikel zodanig te wijzigen dat de toepassing ervan wordt uitgebreid tot de beoefenaars van alle vrije beroepen (amendement van de heer Gol, Struk n° 716/3).

Op die drie vragen verstrekt de Minister van Financiën het volgende antwoord :

a) de Regering is de mening toegedaan dat de kleine en middelgrote ondernemingen moeten worden geholpen :

— door middel van een algemene, vrij eenvoudige en automatische fiscale steunmaatregel, die van toepassing is op alle succesvolle ondernemingen die werkgelegenheid scheppen in België.

rapidement possible) et, d'autre part, que l'importance de l'immunité sera liée au maintien du nouvel emploi créé.

Les questions précises ci-après sont posées au sujet de l'article 26 :

a) Pourquoi cette mesure se limite-t-elle aux P. M. E. ?

b) Les nouvelles P. M. E. pour lesquelles la période de référence prévue dans le projet fait défaut pourront-elles bénéficier de la présente mesure ?

c) Il est ensuite renvoyé au dernier paragraphe de cet article. Celui-ci prévoit que la mesure qui est appelé à stimuler l'augmentation du personnel au sein des entreprises, pourra être étendue, par arrêté royal, aux personnes exerçant des professions libérales, etc. (personnes visées à l'art. 20, 3°, C. I. R.), lorsque celles-ci seront confrontées effectivement à la concurrence des personnes visées à l'article 20, 1°, C. I. R., c'est-à-dire, avec les exploitants d'entreprises industrielles, commerciales ou agricoles.

Selon l'exposé des motifs, la condition précitée de concurrence effective à laquelle est soumise l'extension de la mesure aux personnes visées à l'article 20, 3°, du C. I. R. a pour conséquence que : « l'immunisation ne pourra être appliquée aux personnes dont les droits et obligations, pour les services qu'elles prestent, sont régis par des règles applicables à une profession protégée, soit par un statut légal ou réglementaire, soit par son organisation corporative ».

Un membre ne peut admettre que la possibilité d'étendre l'immunité fiscale soit limitée aux professions qui supportent effectivement la concurrence des entreprises industrielles, commerciales ou agricoles.

Il considère que cette limitation constitue une discrimination injustifiée.

La loi de 1958 sur l'accès à la profession prévoit d'ailleurs elle aussi des mesures de protection dans les autres professions (examen, autorisation des chambres des métiers et négoce, etc.).

Il s'indique dès lors de ne faire aucune distinction entre les professions libérales auxquelles le bénéfice de la mesure peut être accordé.

Comment justifier autrement que par un véritable ostracisme social la disposition qui considère que l'emploi créé par un architecte, un médecin ou un huissier ne donne pas lieu à encouragement, tandis que celui créé par un charcutier, voire un courtier, une diseuse de bonne aventure ou un marchand d'animaux exotiques donne lieu à exonération des bénéfices à concurrence de 100 000 F ?

Pour cette raison, il propose de supprimer le § 6 de l'article 26 et, par une modification du § 1, d'étudier l'application de l'article à tous les titulaires de professions libérales (amendement de M. Gol, Doc. n° 716/3).

A ces 3 questions le Ministre des Finances répond ce qui suit :

a) Le Gouvernement a estimé qu'il s'indiquait d'aider les petites et moyennes entreprises au moyen :

— d'une aide fiscale générale très simple et automatique, applicable à toutes les entreprises performantes qui développent l'emploi en Belgique.

De Regering ontkent niet dat een dergelijke maatregel nuttig zou zijn voor alle ondernemingen, maar zij meent dat het in de huidige economische en budgettaire context verkieslijk is de inspanningen op de kleine en middelgrote bedrijven te concentreren. Zij merkt trouwens op dat artikel 26 derwijze werd opgesteld dat de uitwerking zo groot mogelijk is, d.w.z. dat een onderneming belastingvrijstelling blijft genieten ook als zij meer dan 50 werknemers te werk stelt.

In haar huidige redactie heeft de maatregel uiteraard een conjunctureel karakter. Zij moet gedurende vier jaar uitwerking hebben, met dien verstande evenwel dat de Regering die einde 1984 aan het bewind zal zijn, gelet op de economische toestand van dat ogenblik en de gebleken doelmatigheid van de maatregel, van die fiscale werkgelegenheidsstimulans een meer blijvende maatregel zal kunnen maken.

De Minister van Financiën en de Minister van Middenstand zullen met passende middelen die belastingstimulans ter kennis brengen van de zelfstandigen en van de leiders van de kleine en middelgrote ondernemingen.

b) De nieuwe ondernemingen zullen uiteraard ook genieten van deze maatregel. Een onderneming die in de jaren 1981 tot 1984 wordt opgericht of die in die jaren voor de eerste maal personeel in dienst neemt, zal een vrijstelling van 100 000 F genieten voor ieder personeelslid dat zij aanwerft in de door de wet gestelde voorwaarden.

c) Rekening houdend met de economische noodzaak de werkgelegenheid vooral in de industriële en commerciële sectoren aan te moedigen en gelet op de huidige budgettaire context heeft de Regering besloten de werkgelegenheid in de kleine en middelgrote ondernemingen te stimuleren.

Daarom is de toepassing van artikel 26 voorbehouden voor de personen bedoeld in artikel 20, 1°, van het W. I. B.

De Regering onderschat volstrekt niet het belang van de ontwikkeling der werkgelegenheid bij de beoefenaars van de vrije beroepen. Zij heeft er zelfs bijzonder zorg voor gedragen dat geen maatregelen werden getroffen die concurrentieverstorend werken tussen de beoefenaars van de vrije beroepen en de nijverheids-, handels of landbouwbedrijven. Paragraaf 6 van artikel 26 bepaalt immers uitdrukkelijk dat vrijstelling zal worden verleend aan de in artikel 20, 3°, van het W. I. B. bedoelde personen wanneer zij werkelijk de concurrentie ondervinden van de in artikel 20, 1°, van hetzelfde W. I. B. bedoelde personen.

In de memorie van toelichting wordt terecht onderstreept dat er van werkelijke concurrentie geen sprake is wanneer het in artikel 20, 3°, van het W. I. B. bedoelde beroep bescherming geniet, ongeacht de bron van die bescherming : een wettelijk of reglementair statuut of een corporatieve organisatie. In die veronderstelling immers mogen de in artikel 20, 1°, van het W. I. B. bedoelde personen, zelfs als zij even bekwaam zijn en/of dezelfde opleiding hebben genoten, ofwel de diensten niet verlenen die alleen door de hier beoogde beoefenaars van vrije beroepen mogen worden verleend, ofwel moeten zij die diensten verlenen in juridische voorwaarden die, met name inzake hun rechten en plichten, sterk verschillen van de voorwaarden die gelden voor de beoefenaars van de vrije beroepen.

Indien daarentegen dezelfde diensten werkelijk en onder dezelfde juridische voorwaarden kunnen worden verleend door in artikel 20, 3°, van het W. I. B. bedoelde personen of door nijverheids- of handelsbedrijven, zullen deze laatste belastingvrijstelling kunnen genieten op grond van een nog uit te vaardigen koninklijk besluit.

Sans nullement nier l'effet utile que pourrait avoir ce genre de mesure au niveau de l'ensemble des entreprises, le Gouvernement a estimé que, dans le contexte économique et budgétaire actuel, il était préférable de concentrer les efforts sur les petites et moyennes entreprises. Il faut remarquer, d'ailleurs, que pour avoir un effet maximaliste, l'article 26 est libellé de telle manière que l'entreprise conserve le bénéfice de l'immunité fiscale, même lorsqu'elle dépasse le seuil des 50 travailleurs.

Telle qu'elle est libellée, la mesure est évidemment conjoncturelle et appelée à jouer pendant 4 ans, étant entendu toutefois, qu'en fonction des données économiques futures et de l'importance de l'efficacité de la mesure, le Gouvernement qui présidera aux destinées de la Belgique fin 1984, pourra être amené à donner à ce stimulant fiscal à l'emploi un caractère plus permanent.

Le Ministre des Finances et le Ministre des Classes moyennes s'efforceront, par les moyens appropriés, de porter à la connaissance des indépendants et dirigeant de petites et moyennes entreprises, l'existence de ce stimulant fiscal.

b) Les nouvelles entreprises bénéficieront évidemment elles aussi de cette mesure. Une entreprise créée pendant la période 1981 à 1984 et qui recrutera pour la première fois du personnel au cours de ces années, bénéficiera d'une immunisation à concurrence de 100 000 F par unité de personnel recrutée dans les conditions prévues par la loi.

c) Compte tenu de la nécessité économique d'encourager l'emploi particulièrement dans les secteurs industriels et commerciaux et du contexte budgétaire actuel, le Gouvernement avait décidé de stimuler l'emploi dans les petites et moyennes entreprises.

C'est la raison pour laquelle le bénéfice de l'article 26 est réservé aux personnes visées à l'article 20, 1°, du C. I. R.

Loin de négliger l'intérêt qu'il porte au développement de l'emploi au niveau des titulaires de professions libérales, le Gouvernement, au contraire, a été particulièrement attentif à éviter toute distorsion de concurrence entre les titulaires de professions libérales et les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles. En effet, le § 6 de l'article 26 prévoit expressément que l'immunité sera accordée aux personnes visées à l'article 20, 3° du C. I. R. lorsqu'elles sont appelées à supporter effectivement la concurrence des personnes visées à l'article 20, 1° du C. I. R.

Dans l'exposé des motifs il est précisé, à juste titre, que la concurrence effective n'existera pas lorsque la profession visée à l'article 20, 3° du C. I. R. bénéficie d'une protection et ce quelle que soit la source de cette dernière : un statut légal ou réglementaire ou une organisation corporative. En effet, dans cette hypothèse, les personnes visées à l'article 20, 1° du C. I. R., et cela même si elles possèdent les mêmes aptitudes et/ou la même formation, soit se verront interdire la fourniture des services que peuvent seuls réaliser des titulaires de professions libérales, soit devront fournir lesdits services dans des conditions juridiques nettement différentes, notamment quant à leurs droits et obligations.

Si, par contre, les mêmes services peuvent, effectivement, et dans les mêmes conditions juridiques, être fournis par des personnes visées à l'article 20, 3° du C. I. R. ou des exploitations industrielles ou commerciales, le bénéfice de l'immunité sera applicable à ces dernières sur base d'un arrêté royal à prendre.

Het bezwaar als zouden de personen die een in artikel 20, 1°, van het W. I. B. bedoeld beroep uitoefenen, eveneens de door een wettelijk of reglementair statuut of door een corporatieve organisatie verleende bescherming genieten, is niet gegrond, want :

— ofwel behoort het uitgeoefende beroep noodzakelijkerwijze tot een nijverheids-, handels- of landbouwactiviteit en dan kan het nooit beantwoorden aan de criteria bepaald in artikel 20, 3°, van het W. I. B.;

— ofwel behoort het beoogde beroep niet noodzakelijkerwijze tot een nijverheids-, handels- of landbouwactiviteit en kan het uitgeoefend worden door een in artikel 20, 3°, van het W. I. B. bedoeld persoon en in dat geval zal de Koning aan deze laatste belastingvrijstelling verlenen, voor zover er van werkelijke concurrentie sprake is.

5. Beperking van de decumulatie (art. 9)

De bedoeling van dit artikel is het plafond voor de « decumulatie » van de bedrijfsinkomsten van de echtgenoten te beperken tot 1,5 miljoen F, plafond dat vanaf het aanslagjaar 1984 tot 2,5 miljoen F moest worden opgetrokken, terwijl de tussengrenzen eveneens worden aangepast. De vrijkomende middelen (vanaf 1982) zullen worden aangewend voor gezinsvriendelijke maatregelen en ten behoeve van de bescheiden inkomsten.

Meerdere leden kunnen zich bij dit voorstel aansluiten. Het optrekken van de decumulatiegrens tot 2,5 miljoen, via de wet van 8 augustus 1980, leek hen overdreven. Zodoende kwam de hervordelende functie van de inkomstenbelasting in het gedrang.

Andere leden betreuren de wetgevende onstandvastigheid van de Regering. Nauwelijks zes maanden na het invoeren van de decumulatiegrenzen worden zij verlaagd. Afgezien van de morele aspecten van een dergelijke beslissing, kan men zeggen dat België een achterlijk land wordt op het stuk van de samenvoeging van de inkomsten van werkende echtgenoten.

N.a.v. de bespreking van onderhavige maatregel werd eveneens van gedachten gewisseld over de verhouding tussen de decumulatie en de « splitting ».

Wanneer slechts één van de echtgenoten bedrijfsinkomsten geniet, worden die, om de aanslagvoet te bepalen, slechts in aanmerking genomen tot beloop van een jaarlijks te bepalen gedeelte.

Voor de « splitting » wordt de inkomensgrens bij koninklijk besluit bepaald in functie van een budgettaire enveloppe die tenminste twee derden bedraagt van deze toegewezen voor de decumulatieregeling.

Sommige commissieleden betreuren dat het plafond van de splitting en de splitting-verhouding door de uitvoerende macht worden bepaald.

Voorts werd naar de gegrondheid gevraagd van beweringen als zou voormelde 2/3 - 1/3 verhouding zijn overschreden ten gunste van de « splittingregeling ». Andere leden betwisten deze informatie.

Diverse leden vragen het belastingstelsel gezinsvriendelijker te maken o.m. door de aftrekken voor personen ten laste te indexeren. In dit verband werd ook gewezen op een discriminatie tussen de ongehuwde moeders en de weduwen of weduwnaars vermits deze laatsten hun overleden echtgenoot als ten laste moge aanrekenen.

In zijn antwoord verklaart de Minister van Financiën dat het zopas gepubliceerde besluit inzake splitting en zijn gevolgen inderdaad overeenstemt met de voorziene budgettaire enveloppe van 2/3 van de enveloppe van de decumul.

L'objection, selon laquelle les personnes exerçant une profession visée à l'article 20, 1° du C. I. R. bénéficient également d'une protection née d'un statut légal ou réglementaire ou d'une organisation corporative, n'est pas fondée, puisque de deux choses l'une :

— ou bien, la profession exercée relève obligatoirement d'une activité commerciale, agricole ou industrielle et elle ne répondra jamais aux critères de l'article 20, 3° du C. I. R.;

— ou bien, la profession ne relève pas obligatoirement d'une activité commerciale, agricole ou industrielle et peut être exercée par une personne visée à l'article 20, 3° du C. I. R. et, alors s'il y a concurrence effective, le Roi accordera à cette dernière le bénéfice de l'immunité.

5. Limitation du décumul (art. 9)

Cet article a pour objet de limiter à 1,5 millions de F le plafond du décumul des revenus professionnels des époux, plafond qui à partir de l'exercice 1984 devait être porté à 2,5 millions de F, ainsi que d'adapter également les plafonds intercalaires. Les fonds ainsi libérés (à partir de 1982) seront affectés à des mesures en faveur des familles et des revenus modestes.

Plusieurs membres peuvent se rallier à cette proposition. Le relèvement du plafond du décumul à 2,5 millions par la loi du 8 août 1980 leur paraissait exagéré. La fonction de redistribution des impôts sur le revenu était ainsi compromise.

D'autres membres regrettent le manque de constance du Gouvernement dans le domaine législatif. Six mois à peine après leur instauration, les plafonds du décumul sont abaissés. Abstraction faite des aspects immoraux de cette décision dans le domaine du mariage, la Belgique est à la traîne dans le domaine du cumul des revenus des époux qui travaillent.

La discussion de la présente mesure donne lieu à un échange de vues sur les rapports entre le décumul et le « splitting ».

Si un seul des époux jouit de revenus professionnels, ceux-ci ne sont pris en considération pour déterminer le taux d'imposition que jusqu'à concurrence d'une quotité à déterminer chaque année.

En ce qui concerne le « splitting », le plafond des revenus est fixé par arrêté royal en fonction d'une enveloppe budgétaire qui atteint au moins les deux tiers de celle qui est prévue pour le décumul.

Certains membres regrettent que le plafond et la proportion du « splitting » sont déterminées par le pouvoir exécutif.

Par ailleurs, il a été demandé si les déclarations selon lesquelles la proposition susmentionnée de 2/3 - 1/3 serait dépassée en faveur du « fractionnement », était fondées. D'autres membres contestent cette information.

Plusieurs membres demandent un système fiscal plus favorable aux familles, notamment en indexant les abattements pour personnes à charge. A cet égard, on a souligné également la discrimination qui existe entre les mères célibataires et les veuves ou veufs, ces derniers pouvant faire valoir leur conjoint décédé comme personne à charge.

Dans sa réponse, le Ministre des Finances assure que l'arrêté qui vient d'être publié à propos du « splitting » et de ses conséquences correspond, en effet, à l'enveloppe budgétaire des deux tiers de l'enveloppe du décumul.

Overeenkomstig het Regeerakkoord zullen de meerontvangsten die vanaf 1982 zullen voortvloeien uit de verlaging van de grenzen van de decumul gebruikt worden voor het verhogen van de aftrek voor gezinslasten.

6. Strijd tegen de fiscale fraude en maatregelen ter voorkoming van de belastingontwijking

a) Algemene opmerkingen

Een lid meent dat de strijd tegen de fiscale fraude niet mag ontfaan in een inquisitie, noch bij de belastingplichtige de indruk mag wekken dat de wet onrechtvaardig is. Bij het treffen van maatregelen moet men zich laten leiden door evenveel bezorgdheid om fraude te voorkomen als om ze te bestraffen en in elk geval moet een te lange terugwerkende kracht vermeden worden. Er moet een reële inspanning worden gedaan om de maatregelen te harmoniseren in het raam van de E. G.

Hetzelfde lid vraagt of de Regering plannen heeft om de kapitaalvlucht in te dijken die, met bedrieglijke bedoelingen, in Spanje of de Verenigde Staten naar onroerende beleggingen gaat.

De Minister van Financiën informeert de Commissie van het feit dat alle dubbelbelastingverdragen die door België werden afgesloten bepalingen bevatten die de bevoegde overheden toelaten de nodige inlichtingen uit te wisselen in het kader van de strijd tegen de fiscale fraude (cf. art. 26 van het ontwerp van overeenkomst van de O. E. S. O.).

De richtlijn van 19 december 1977 van de Raad van de Europese Gemeenschap betreffende de onderlinge bijstand tussen de Lid-Staten op gebied van directe belastingen werd in België van toepassing door het artikel 244bis, ingelast in in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen door artikel 36 van de wet van 8 augustus 1980 betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980.

In uitvoering van deze maatregelen worden regelmatig zeer nuttige inlichtingen uitgewisseld, zowel met alle Lid-staten van de E. G. als met andere landen zoals de Verenigde Staten van Amerika en Canada.

b) Groepsverzekering en verzekering-bedrijfsleiders

Naast de hier voorgestelde bepalingen zullen administratieve maatregelen getroffen worden om het kunstmatig verhogen van de pensioenen tot boven het bedrag van de normale wedde te beletten.

Artikel 21 van het wetsontwerp inzake inkomensmatiging (Stuk n° 712) bepaalt dat de in 1981 en 1982 betaalde werkgeversbijdragen tot aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood slechts hoger mogen zijn dan die welke in 1980 zijn betaald voor zover zij nodig zijn om de voordelen te waarborgen die in het voorzorgsreglement zijn vastgesteld op 1 januari 1981.

Het eventuele verschil in meer wordt op belastinggebied niet aangemerkt als een uitgave die als bedrijfsuitgave of -last aftrekbaar is.

Zulks is volgens een lid, onrechtvaardig t.a.v. nieuwe ondernemingen of bedrijven die in 1980 voor de eerste maal een groepsverzekering sloten. Spreker hoopte dat onderhavig ontwerp deze onbillijkheid zou gecorrigeerd hebben. Zulks is spijtig genoeg niet het geval.

Artikel 12 verhoogt de fictieve lijfrente op grond waarvan de uitkering van bepaalde kapitalen wordt belast. Het maximum van 5 % wordt opgetrokken tot 15 %. Een lid verwondert zich over de brutale verhoging, zonder enige

Conformément à l'accord de gouvernement les plus-values qui résulteront à partir de 1982 de l'abaissement des plafonds du décumul seront affectées au relèvement de l'abattement pour charges de famille.

6. Lutte contre la fraude fiscale et mesures tendant à prévenir l'évasion fiscale

a) Considérations générales

Un membre estime que la lutte contre la fraude fiscale ne peut dégénérer en inquisition ni faire naître chez le contribuable le sentiment que la loi est injuste. Les mesures à prendre doivent s'inspirer autant du souci de prévenir la fraude que de la réprimer et en tout cas il ne faut pas prévoir une rétroactivité trop longue. Un réel effort devrait être fourni en vue d'harmoniser les mesures dans le cadre de la C. E. E.

Le même membre s'enquiert des projets du Gouvernement visant à endiguer la fuite des capitaux qui, dans un but frauduleux, sont investis dans l'immobilier en Espagne ou aux Etats-Unis.

Le Ministre des Finances informe la Commission du fait que toutes les conventions préventives de la double imposition qui ont été conclues par la Belgique contiennent des dispositions permettant aux autorités compétentes d'échanger les informations nécessaires dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale (cf. art. 26 du projet de convention de l'O. C. D. E.).

La directive du 19 décembre 1977 du Conseil de la Communauté européenne relative à l'assistance mutuelle entre les Etats membres en matière d'impôts directs a été rendue applicable en Belgique par l'article 244bis inséré dans le Code des impôts sur les revenus par l'article 36 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980.

En exécution de ces mesures, des informations très utiles sont échangées régulièrement tant avec tous les Etats membres de la C. E. E. qu'avec d'autres pays comme les Etats-Unis d'Amérique et le Canada.

b) Assurance-groupe et assurance-dirigeant d'entreprise

Complémentairement aux dispositions proposées, des mesures administratives seront prises pour empêcher de porter artificiellement les pensions à un montant supérieur à celui de la rémunération normale.

L'article 21 du projet de loi de redressement relative à la modération des revenus (Doc. n° 712) prévoit que les cotisations patronales d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré payées en 1981 et 1982 ne peuvent dépasser celles qui ont été payées en 1980 que dans la mesure où elles sont nécessaires pour garantir les avantages qui étaient stipulés dans le règlement de prévoyance au 1^{er} janvier 1981.

L'excédent éventuel est considéré, du point de vue fiscal, comme une dépense déductible au titre de dépense ou charge professionnelle.

Un membre estime que cette mesure est inéquitable en ce qui concerne les entreprises nouvelles ou celles qui ont conclu une assurance-groupe pour la première fois en 1980. Il espérait que le présent projet allait corriger cette injustice. Ce n'est malheureusement pas le cas.

L'article 12 augmente la rente viagère fictive sur base de laquelle le versement de certains capitaux est taxé. Le maximum de 5 % est porté à 15 %. Un membre exprime son étonnement au sujet de cette augmentation considérable

overgangsbepaling, die de belastingplichtigen zwaar zal treffen; men vergeet immers niet dat deze fictieve rente bij de bedrijfsinkomsten wordt gevoegd.

Via artikel 15 wordt de aftrek verworpen van de premies voor de verzekering-bedrijfsleider o.m. indien deze persoon niet werkelijk in de onderneming is tewerkgesteld. Volgens een lid zal het niet steeds eenvoudig zijn de hoedanigheid van bedrijfsleider te bewijzen.

De Minister van Financiën preciseert hieromtrent dat de wijziging van de coëfficiënt in artikel 92 W.I.B. niet een aanslagvoet in de personenbelasting betreft, maar wel een wijziging van de conversievoet die wordt toegepast om bij uitkering van een kapitaal, een fictieve rente te berekenen die jaarlijks in de belastbare grondslag wordt opgenomen.

Voorbeeld : Wanneer een kapitaal wordt uitgekeerd van 10 000 000 BF wordt dit bedrag niet ineens en progressief belast, maar wordt dit kapitaal omgezet, b.v. aan een conversievoet van 5 %, in een fictieve rente van jaarlijks 500 000 BF die ieder jaar tot aan het overlijden van de verkrijger progressief wordt belast samen met de andere inkomsten van de belastingplichtige. M.a.w. de voorgestelde wijziging verandert niets aan het tarief van de personenbelasting; zij verleent alleen de mogelijkheid om iets te wijzigen aan de grondslag van de belasting.

De voorgestelde wijziging betekent ook niet dat de coëfficiënt om deze fictieve rentevoet te berekenen nu plots zal worden verhoogd van 5 % tot 15 %. Immers de wet stelt alleen een maximum vast. De werkelijk toegepaste rentevoet moet volgens artikel 92 W.I.B. door de Koning worden vastgelegd.

Binnen de schoot van de Regering bestaat eensgezindheid om in uitvoering van het Regeerakkoord, in twee welbepaalde gevallen, met uitsluiting van ieder ander geval, de conversievoet inderdaad te verhogen ten einde bestaande misbruiken uit te schakelen. Het betreft de kapitalen die contractueel worden toegekend bij pensionering of overlijden, zonder dat er van enige verzekering of fondsvorming sprake is geweest (de zgn. « gratis toegekende kapitalen ») en verder de kapitalen die werden toegekend op grond van een verzekering-bedrijfsleider, in zover die laatste kapitalen een bepaald bedrag te boven gaan. Wat de groepsverzekeringen betreft werden in dit opzicht geen misbruiken vastgesteld en is er bijgevolg geen enkele reden om de thans geldende coëfficiënten die variëren van 1 % tot 5 % te wijzigen. Aan alle andere mogelijke kapitalen die hetzij wettelijk, hetzij conventioneel, hetzij in uitvoering van een gerechtelijke beslissing werden toegekend, wordt eveneens niet geraakt.

De bedoeling van de Regering is niet het hele stelsel van de belasting van kapitalen overhoop te gooien, maar enkel in twee welbepaalde gevallen waarin misbruiken worden vastgesteld de coëfficiënt voor de omzetting in een fictieve rente te wijzigen. Dergelijke wijziging kan evenwel niet alleen bij uitvoeringsmaatregel gebeuren, maar vereist een aanpassing van het wettelijk maximum dat thans is vastgesteld op 5 %.

Wat het brutale karakter van de overgang en de noodzaak van een overgangsregeling betreft moet erop gewezen worden dat het de bedoeling is om alleen in de twee bovenstaande gevallen de verhoogde fictieve rente toe te passen voor kapitalen betaald na 31 december 1980. Voor de kapitalen die vóór 1 januari 1981 werden uitbetaald blijft de fictieve rente bepaald door de vroegere conversievoeten (maximum 5 %).

Voor de verzekeringen-bedrijfsleiders zal de verhoogde conversievoet enkel van toepassing zijn voor zover het uitgekeerde kapitaal een bepaald bedrag overschrijdt.

qui est prise sans la moindre disposition transitoire et qui frappera lourdement les contribuables; il ne faut en effet pas oublier que cette rente fictive s'ajoute aux revenus professionnels.

L'article 15 exclut de la déduction les primes versées dans le cadre d'une assurance de dirigeant d'entreprise, notamment si l'intéressé n'est pas effectivement occupé dans l'entreprise. Selon un membre, il ne sera pas toujours simple de prouver la qualité de dirigeant d'entreprise.

Le Ministre des Finances précise à ce sujet que la modification du coefficient prévu à l'article 92 du C.I.R. ne concerne pas un taux d'imposition à l'impôt des personnes physiques, mais consiste en une modification du taux de conversion qui est appliqué pour calculer, en cas de liquidation d'un capital, une rente fictive qui est incorporée chaque année à la base d'imposition.

Exemple : En cas de liquidation d'un capital de 10 000 000 de FB, ce montant n'est pas imposé en une seule fois et de manière progressive, mais il est converti, par exemple à un taux de conversion de 5 %, en une rente fictive annuelle de 500 000 FB qui est imposée chaque année jusqu'au décès du bénéficiaire, de manière progressive et avec les autres revenus du contribuable. En d'autres termes, la modification proposée ne modifie rien au taux de l'impôt des personnes physiques; elle se borne à permettre de modifier la base d'imposition.

La modification proposée n'implique pas non plus que le coefficient permettant de calculer ce taux d'intérêt fictif va subir une majoration soudaine de 5 % à 15 %. En effet, la loi se borne à fixer un maximum. Le taux d'intérêt effectivement appliqué doit être fixé par le Roi conformément à l'article 92.

Il existe au sein du Gouvernement un consensus pour majorer effectivement le taux de conversion en exécution de l'accord de Gouvernement, dans deux cas bien précis et à l'exclusion de tout autre cas, afin d'éliminer les abus existants. Sont visés, les capitaux qui sont alloués en vertu d'un contrat, en cas de mise à la pension ou de décès, sans qu'il soit question d'une quelconque assurance ou constitution d'un fonds (il s'agit des capitaux dits « alloués à titre gratuit ») ni des capitaux qui ont été alloués en vertu d'une assurance de dirigeant d'entreprise, dans la mesure où ces derniers capitaux dépassent un certain montant. Pour ce qui est des assurances-groupes, aucun abus n'a été constaté à cet égard et il n'y a dès lors aucune raison de modifier les coefficients en vigueur actuellement qui varient de 1 % à 5 %. Aucune modification n'est également apportée en ce qui concerne tous les autres capitaux qui sont alloués soit en vertu d'une convention, soit en exécution d'une décision judiciaire.

Le Gouvernement n'a pas l'intention de bouleverser le régime de l'imposition des capitaux, mais de modifier le coefficient pour la conversion en un intérêt fictif dans deux cas bien distincts où des abus ont été constatés. Une telle modification ne peut cependant pas être apportée seulement par une mesure d'exécution; elle nécessite en outre une adaptation du maximum légal, qui est fixé actuellement à 5 %.

En ce qui concerne le caractère soudain de la transition ainsi que la nécessité d'un régime transitoire, il convient de souligner que le but visé est d'appliquer uniquement dans les deux cas précités l'intérêt fictif majoré pour les capitaux payés après le 31 décembre 1980. Pour les capitaux versés avant le 1^{er} janvier 1981, l'intérêt fictif reste déterminé par les taux de conversion antérieurs (maximum 5 %).

Pour les assurances de dirigeant d'entreprise, le taux de conversion majoré ne sera applicable que pour autant que le capital versé dépasse un certain montant.

c) *Overdadige bedrijfsuitgaven*

Voortaan zullen nog alleen de normale door de beroepsbehoeften verantwoorde uitgaven in aanmerking genomen worden. De administratie zal voortaan niet meer moeten bewijzen dat de uitgaven de beroepsbehoeften op *kennelijk* onredelijke wijze overtreffen.

Een lid kan zich niet verzoenen met deze wijziging die ertoe strekt aan de controleur van belastingen een overdreven beoordelingsbevoegdheid te geven. Dergelijke wetswijzigingen leiden er volgens spreker toe de appreciatie van het beheer van de ondernemingen meer en meer aan technocraten over te laten i.p.v. aan de bedrijfsleiders. Het kan immers, gezien de marktomstandigheden, perfect verantwoord zijn gedurende een bepaald jaar zeer belangrijke uitgaven te verrichten die op het ogenblik zelf wellicht overdreven lijken, maar die in functie van de verwachte bedrijfsresultaten van de volgende jaren, absoluut verantwoord kunnen zijn.

Het schrappen van het begrip « kennelijk » voert een bewistbaar beoordelingscriterium in. Welk verhaal zal de belastingplichtige hebben t.a.v. de beslissing van de administratie?

Daarenboven bestaat het gevaar dat verworpen bedrijfsuitgaven tweemaal zullen worden belast nl. ook in hoofde van de leverancier of dienstverrichter.

Zou het niet doelmatiger zijn een maximumpercentage te bepalen ten belope waarvan zij kunnen afgetrokken worden?

Een lid vraagt in welke mate deze verscherpte houding van de administratie ook zal gelden t.a.v. de openbare instellingen, de vakbonden en de feitelijke verenigingen.

De Minister bevestigt de commissieleden dat de voorgestelde wijziging niet betekent dat de controleambtenaren zouden moeten oordelen over de opportuniteit van iedere bedrijfsuitgave en daardoor in feite zouden ingrijpen in de bedrijfsvoering.

Hij verklaart tevens dat uiteraard een verhaal steeds mogelijk blijft (bezwaarschrift bij de gewestelijke directie, voorziening voor het Hof van beroep). Bovendien wordt, volgens de Minister, de bewijslast geenszins omgekeerd.

In verband met de vakbonden, die geen rechtspersoonlijkheid hebben, verklaart de Minister dat zij als verenigingen niet aan de rechtspersonenbelasting kunnen worden onderworpen. Net als de politieke organisaties, de parochiale werken, de jeugdbewegingen, de verenigingen voor vermaak, de culturele verenigingen enz., zonder rechtspersoonlijkheid, die van subsidies of bijdragen leven kunnen zij in principe niet worden belast op hun overschot aan ontvangsten, en zijn ze niet verplicht om jaarlijks een aangifte van hun inkomsten te doen. In dit geval moeten enkel de nodige inlichtingen worden verstrekt voor de belastingen van derden of om te kunnen controleren of die verenigingen hun verplichtingen inzake bedrijfsvoorheffing of onroerende voorheffing nakomen.

d) *Toegang van de ambtenaren tot andere dan bedrijfslokalen*

Artikel 18 bevat een uitbreiding van het toegangsrecht van de fiscale ambtenaren. Zij zullen voortaan ook vrije toegang hebben tot alle lokalen, gebouwen, werkplaatsen of terreinen die geen bedrijfslokalen zijn, op voorwaarde dat daar werkzaamheden verricht of vermoedelijk verricht worden. Tot privé-woningen of bewoonde lokalen hebben zij slechts toegang tussen vijf uur 's morgens en negen uur 's avonds en met de nodige gerechtelijke machtiging.

c) *Dépenses professionnelles somptuaires*

Dorénavant seules les dépenses normales justifiées par des besoins professionnels seront prises en considération. L'administration ne devra dorénavant plus prouver que les dépenses dépassent les besoins professionnels de manière *manifestement* déraisonnable.

Un membre ne peut marquer son accord sur cette modification, qui a pour objet de donner au contrôleur des contributions un pouvoir d'appréciation exagéré. Il estime que des modifications de ce genre ont pour effet de laisser de plus en plus la direction des entreprises aux technocrates et de la retirer aux dirigeants d'entreprise. En effet, vu les conditions du marché, il peut parfaitement se justifier d'effectuer au cours d'une année déterminée des dépenses considérables qui sur le moment même semblent peut-être exagérées mais qui peuvent être absolument pertinentes en fonction des résultats d'exploitation escomptés des années suivantes.

La suppression du terme « manifestement » aboutit à instaurer un critère d'appréciation contestable. Quel recours le contribuable aura-t-il contre la décision de l'administration?

En outre, les dépenses professionnelles rejetées risquent d'être taxées deux fois, c'est-à-dire aussi dans le chef du fournisseur ou des prestataires de services.

Ne serait-il pas plus efficace de fixer un pourcentage maximum à concurrence duquel elles pourraient être déduites?

Un membre demande dans quelle mesure cette attitude plus sévère de l'administration vaudra également pour les administrations publiques, les syndicats et les associations de fait.

Le Ministre donne aux membres l'assurance que la modification proposée ne signifie pas que les fonctionnaires chargés du contrôle doivent juger de l'opportunité de chaque dépense professionnelle, sans quoi ils interviendraient en fait dans la gestion de l'entreprise.

Il déclare également qu'un recours demeure évidemment toujours possible (réclamation auprès de la direction régionale, pourvoi en cassation). En outre, le Ministre estime que la charge de la preuve n'est pas renversée.

En ce qui concerne les syndicats qui ne possèdent pas la personnalité juridique, le Ministre déclare qu'ils ne peuvent pas être assujettis à l'impôt des personnes morales en tant qu'associations. Comme les organisations politiques, œuvres paroissiales, mouvements de jeunesse, associations d'agrément, associations culturelles, etc., sans personnalité juridique, qui vivent de subsides ou de cotisations, ils ne sont, en principe, pas imposables sur leurs excédents de recettes et ne sont pas tenus non plus de rentrer annuellement une déclaration sur les revenus. En l'occurrence, sont seuls exigés les renseignements nécessaires pour la taxation des tiers ou pour permettre de vérifier l'exécution des obligations que ces associations ont en matière de précompte professionnel ou de précompte mobilier.

d) *Accès des fonctionnaires à des locaux autres que professionnels*

L'article 18 prévoit l'extension du droit d'accès des agents du fisc. Ceux-ci auront dorénavant un libre accès à tous les locaux, bâtiments, ateliers ou terrains qui ne sont pas des locaux professionnels, à la condition que des activités y soient, ou y soient probablement exercées. Toutefois, ils ne pourront pénétrer dans les bâtiments ou locaux habités que de cinq heures du matin à neuf heures du soir et avec l'autorisation judiciaire requise.

Een dergelijke bevoegdheid bestaat reeds inzake B. T. W.

Een lid vraagt hoe dikwijls er in dat verband gebruik van gemaakt werd.

Een ander lid kant zich fel tegen de voorgestelde bevoegdheidsuitbreiding van de administratie. Zulks is een regelrechte aantasting van de privacy. Het volstaat dat de controleur toegang wil opdat hij, zonder enige aanleiding ook privé-woningen zou kunnen betreden. De ervaring leert immers dat de politierechtbank vrij moeiteloos machtigingen uitreikt.

De Minister geeft volgende antwoorden omtrent dit onderwerp :

a) de voorgestelde tekst stemt overeen met die welke sedert drie jaar bestaat inzake B. T. W., tekst die op zijn beurt overgenomen is uit de wet op het sluikwerk;

b) de B. T. W.-administratie legt een grote omzichtigheid aan de dag bij het gebruiken van de bevoegdheid die haar door artikel 63, tweede lid, van het B. T. W.-Wetboek verleend werd door de wet van 27 december 1977. Er zijn geen gevallen bekend waarin de toepassing van die tekst aanleiding zou hebben gegeven tot moeilijkheden;

c) de uitbreiding van het recht van toegang is vooral bedoeld voor de bouwerven.

7. Hoge Raad voor de Financiën

Artikel 28 luidt als volgt : « Door in Ministerraad overlegd besluit kan de Koning de opdracht en de samenstelling van de Hoge Raad van Financiën wijzigen ».

In verband met die Hoge Raad vindt een lid dat de wettelijke hervormingsmaatregelen de voornaamste taak van de Raad zouden moeten verruimen en de samenstelling ervan representatiever maken.

Dank zij die hervormingen zou het Parlement over meer onafhankelijke en representatieve adviezen kunnen beschikken.

Hij vraagt de Regering hoe ze die hervormingen via koninklijke besluiten hoopt uit te voeren en meer bepaald volgens welke modaliteiten de adviezen van dit orgaan openbaar zullen worden gemaakt.

Een ander lid erkent dat de Hoge Raad een zeer belangrijk, discreet en efficiënt organisme is. Indien echter een hervorming van deze instelling noodzakelijk is, dan dient deze hervorming te gebeuren bij wet.

De hervorming van 1967 werd in het kader van de bijzondere machten doorgevoerd. Nu heeft de Regering verklaard dat ze geen bijzondere machten zou vragen. Volgens het lid zou de Regering haar hervorming door middel van een wetsontwerp moeten preciseren.

Een commissielid betreurt dat de tekst van artikel 28 geen oriëntering betreffende de hervorming van de Hoge Raad bevat. Met verwijzing naar het advies van de Raad van State stelt hij dat het koninklijk besluit n° 17 van 23 mei 1967 houdende organisatie van de Hoge Raad van Financiën niet noodzakelijk bij wet moet gewijzigd worden en dat derhalve artikel 28 hem als overbodig voorkomt. Tevens dringt het lid aan op een reële onafhankelijke samenstelling van de Raad ten einde afstandelijke adviezen zoveel mogelijk te vermijden.

Meerdere leden pleiten voor de oprichting van een Hoge Raad voor de Fiscaliteit. Een dergelijke Hoge Raad, die meer gespecialiseerd zou zijn en dus efficiënter zou kunnen werken, bestaat reeds in Frankrijk.

Ce pouvoir existe déjà dans le domaine de la T. V. A.

Un membre demande combien de fois il a été fait usage de ce pouvoir dans ce cas.

Un autre membre marque sa vive opposition à cette augmentation de pouvoir accordée à l'administration. Cette mesure correspond à une atteinte directe à la vie privée. Il suffit que le contrôleur le veuille pour qu'il puisse pénétrer, sans le moindre motif, dans une habitation privée. L'expérience nous apprend que le tribunal de police délivre les autorisations sans grande difficulté.

Le Ministre fournit les réponses suivantes à ce sujet :

a) le texte proposé correspond à celui qui existe depuis trois ans en matière de T. V. A., texte qui, à son tour, a été emprunté à la loi sur le travail clandestin;

b) l'administration de la T. V. A. fait preuve de beaucoup de circonspection lorsqu'elle use du pouvoir qui lui a été conféré par l'article 63, alinéa 2, du Code de la T. V. A. modifié par la loi du 27 décembre 1977. On ne connaît aucun cas où l'application de ce texte aurait entraîné des difficultés;

c) l'extension du droit d'accès vise surtout les chantiers.

7. Conseil supérieur des finances

L'article 28 est libellé comme suit : « Par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le Roi peut modifier la mission et la composition du Conseil supérieur des finances ».

A propos de ce Conseil supérieur, un membre est d'avis que les mesures légales de réforme devraient viser à élargir la mission fondamentale du Conseil et à rendre sa composition plus représentative.

Ces réformes permettraient au Parlement de disposer ainsi d'avis plus indépendants et plus représentatifs.

Il demande au Gouvernement comment il compte réaliser ces réformes par voie d'arrêtés royaux et plus particulièrement en ce qui concerne les modalités de la publicité des avis rendus par cet organisme.

Un autre membre reconnaît que le Conseil supérieur est un organisme très important, discret et efficace. Si toutefois une réforme de cette institution était nécessaire, celle-ci devrait se faire par voie légale.

La réforme de 1967 a été faite dans le cadre de pouvoirs spéciaux. Or, le Gouvernement a déclaré qu'il n'en demanderait pas. Selon le membre, le Gouvernement devrait donc préciser sa réforme dans un projet de loi.

Un membre regrette que le texte de l'article 28 ne contienne aucune orientation en ce qui concerne la réforme du Conseil supérieur. Se référant à l'avis du Conseil d'Etat, il constate que l'arrêté royal n° 17 du 23 mai 1967 réorganisant le Conseil supérieur des finances ne doit pas nécessairement être modifié par voie légale et que, dès lors, l'article 28 lui semble superflu. Le membre demande que le Conseil soit composé de manière réellement indépendante, afin d'éviter dans la mesure du possible les avis évasifs.

Plusieurs membres souhaitent la création d'un Conseil supérieur de la fiscalité. Un tel conseil, qui serait plus spécialisé et plus efficace, existe déjà en France.

Zij verwijzen hierbij naar de Memorie van Toelichting bij dit ontwerp. Hun uitdrukkelijke voorkeur gaat naar de oprichting van een Hoge Raad voor de Fiscaliteit i.p.v. een werkgroep bij de Hoge Raad van Financiën belast met de studie van de problemen inzake de toepassing van de belasting en met de voorbereiding van een programma voor de reorganisatie en de technische verbeteringen terzake.

Deze leden vragen ook de aandacht van de Regering voor de problemen waarvoor de fiscale ambtenaren gesteld staan. De menigvuldige wijzigingen en aanvullingen van wetten, besluiten en onderrichtingen brengen de inning van de belasting in gevaar. Zij pleiten voor een harmonisering en vereenvoudiging van de belastingwetten alsook voor een vernieuwende belastingfilosofie waartoe ook deze Hoge Raad voor de Fiscaliteit kan bijdragen.

In zijn antwoordt pleit de Minister van Financiën niet voor de oprichting van een Hoge Raad voor de fiscaliteit, gezien het bestaan in ons land van tal van adviserende raden. Bovendien wil hij in hoofde van de Hoge Raad van Financiën de nauwe binding behouden die bestaat tussen uitgaven (begroting) en inkomsten (fiscaliteit). De Minister stemt in met een grotere publiciteit van de rapporten en adviezen van de Hoge Raad. Hij zal terzake initiatieven nemen.

8. Verplichte inschrijving op staatsleningen, aandelen of obligaties

De artikelen 29 tot 32 van het ontwerp leggen aan fysieke personen, met een netto belastbaar inkomen van meer dan 5 miljoen voor de aanslagjaren 1981 en 1982, de verplichting op een bedrag ten belope van één tiende van de belasting op voormeld belastbaar inkomen te beleggen in staatsleningen uitgegeven na 1 januari 1981 ofwel in industriële obligaties of aandelen uitgegeven na dezelfde datum door Belgische vennootschappen.

Deze vorm van verplicht sparen of van dwanglening wordt bekritiseerd door verschillende leden.

Een lid vindt dat een verplichte lening enkel « nuttig » kan zijn in het kader van een echt herstelplan of een noodplan, waarbij de sanering van de overheidsfinanciën absolute voorrang krijgt.

Volgens hem is de voorgestelde maatregel voornamelijk van ideologische aard. Het gaat hier immers om ten hoogste 3 600 belastingplichtigen, voor wie de gemiddelde aanslagvoet reeds hoger ligt dan 50 %. Dat voorstel kan de kapitaalvlucht naar het buitenland nog doen toenemen. Onder het publiek leeft de overtuiging dat gedwongen sparen maar een eerste stap is naar de vermogensbelasting.

Een andere spreker oordeelt dat niet de inkomsten uit arbeid moeten worden getroffen, maar wel bepaalde inkomsten uit speculatie. Ook stelt hij voor de inkomsten uit leningen en aandelen waarop is ingetekend vrij te stellen van personenbelasting en van roerende voorheffing. Volgens hem is de inkomensgrens van 5 miljoen F voor de verplichte intekening op de lening te laag. Hij stelt een grensbedrag van 10 000 000 F voor.

Een lid geeft toe dat de verplichte inschrijving op staatsleningen, aandelen of obligaties een nuttig economisch instrument kan zijn. Deze maatregel kan inderdaad bijdragen tot verruiming van onze financiële markt. Volgens het lid is het nochtans fout deze maatregel te nemen in het kader van een inkomenspolitiek.

Een lid vraagt op zijn beurt aandacht voor de K. M. O. in het licht van deze maatregel. Hij is de mening toegedaan dat tal van bedrijfsleiders een deel van hun inkomen zullen

Les mêmes membres se réfèrent à ce propos à l'exposé des motifs du présent projet. Ils demandent la création d'un Conseil supérieur de la fiscalité plutôt que l'installation, auprès du Conseil supérieur des finances, d'un groupe de travail chargé de l'étude des problèmes relatifs à l'application de l'impôt et de la préparation d'un programme de réorganisation et d'améliorations techniques en la matière.

Les mêmes membres attirent l'attention du Gouvernement sur les problèmes du personnel du fisc. Les nombreuses modifications et dispositions nouvelles qui sont insérées dans les lois, arrêtés et instructions compromettent la perception de l'impôt. Les orateurs demandent l'harmonisation et la simplification des lois fiscales ainsi qu'une conception nouvelle de la fiscalité. Le Conseil supérieur de la fiscalité pourrait apporter une contribution précieuse sur ce plan.

Dans sa réponse le Ministre des Finances ne plaide pas en faveur de la création d'un Conseil supérieur de la fiscalité, eu égard à l'existence dans notre pays d'un grand nombre de conseils consultatifs. Par ailleurs, il veut maintenir dans le chef du Conseil supérieur des Finances la liaison étroite existant entre les dépenses (budget) et les recettes (fiscalité). Le Ministre marque son accord pour donner une plus large publicité aux rapports et avis du Conseil supérieur. A cet effet, il prendra des initiatives.

8. Obligations de souscrire à des emprunts de l'Etat, à des actions ou obligations

Les articles 29 à 32 du projet obligent les personnes physiques dont le montant net des revenus imposables pour les exercices d'imposition 1981 et 1982 dépasse 5 millions, à souscrire à des emprunts de l'Etat émis après le 1^{er} janvier 1981 ou à des obligations industrielles ou des actions, émises par des sociétés belges après cette date, à concurrence d'un montant égal à un dixième de l'impôt afférent auxdits revenus imposables.

Cette forme d'épargne obligatoire ou d'emprunt forcé est critiquée par plusieurs membres.

Un membre estime qu'il ne peut y avoir d'emprunt forcé « utile » dans le cadre d'un véritable plan de redressement ou d'un plan d'urgence accordant une place primordiale à l'assainissement des finances publiques.

Selon lui, la mesure proposée est essentiellement de type idéologique. Elle concerne en effet au maximum 3 600 contribuables dont le taux moyen d'imposition est déjà supérieur à 50 %. Il ajoute que le caractère de cette proposition pourrait constituer une raison supplémentaire à la fuite des capitaux vers l'étranger. Dans l'esprit du public l'épargne forcée ne constitue qu'une anticipation de l'impôt sur les fortunes.

Un autre orateur estime qu'il convient de ne pas frapper les revenus du travail mais bien certains revenus spéculatifs. Il suggère en plus d'exempter les revenus des emprunts et actions souscrites de l'impôt des personnes physiques et du précompte mobilier. Selon lui la limite de 5 millions de revenus à partir de laquelle l'emprunt doit être souscrit est trop basse. Il propose une limite de 10 000 000 de F.

Un membre admet que la souscription obligatoire à des emprunts de l'Etat, à des actions ou obligations peut constituer un instrument économique utile. En effet, cette mesure peut contribuer à l'élargissement de notre marché financier. Ce membre estime néanmoins qu'il est erroné de prendre cette mesure dans le cadre d'une politique des revenus.

Un membre attire l'attention sur l'incidence de cette mesure sur les P. M. E. Il estime que bon nombre de chefs d'entreprise devront consacrer une partie de leurs revenus

zien afvloeien naar deze vorm van verplicht sparen i.p.v. naar investeringen waartoe zij deze gelden initieel bestemd hadden.

Tenslotte wordt door een lid gevraagd hoeveel personen onder toepassing van deze maatregel zullen vallen. Hetzelfde lid wenst tevens te weten of vooruitzichten beschikbaar zijn betreffende de weerslag van deze maatregel voor de Schatkist enerzijds en voor de bedrijven anderzijds?

In zijn antwoord beklemtoont de Minister de voorzichtigheid waarmee huidige formule van gedwongen sparen is uitgewerkt. Hij wenst essentieel het vertrouwen van het publiek in de volgende staatsleningen niet te schokken.

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Voor de hiernavolgende artikelsgewijze bespreking wordt niet de chronologische, doch wel een logische volgorde gevolgd. Deze logische volgorde steunt op de memorie van toelichting (commentaar van de artikelen) van onderhavig wetsontwerp.

Van meetaf aan werd door een lid beklemtoond dat het onduldbaar zou zijn dat alle stemmingen (over amendementen en artikelen) eens te meer zouden worden gegroepeerd op het einde van de bespreking.

Dergelijke werkwijze biedt zijns inziens volgende nadelen :

- het is voor de leden nagenoeg onmogelijk om in dergelijke omstandigheden telkens met kennis van zaken te stemmen;
- aan de stemmingen wordt deelgenomen door heel wat leden, die niet deelnamen aan de eigenlijke bespreking.

Ditmaal werd echter een andere en ongetwijfeld betere werkwijze gevolgd. Systematisch werd immers gestemd bij de beëindiging van de bespreking van een artikel of van een groep van artikelen, waarvan de onderlinge samenhang overduidelijk is (zoals bij voorbeeld de artikelen 1, 13, 16 en 24 betreffende de belastingvrijstelling van investeringsreserves).

Belastingvrijstelling van de investeringsreserve (Art. 1, 13, 16 en 24)

A) Inleiding

Gereserveerde winst is, zoals de uitgekeerde of de door de exploitant opgenomen winst, in principe onderworpen aan de inkomstenbelasting.

Op die regel voorziet het Wetboek van de inkomstenbelastingen (W. I. B.) uitzonderingen (provisies voor waarschijnlijke verliezen of lasten, het monetaire gedeelte van de meerwaarden gerealiseerd op vastliggende activa, het bij afzonderlijke wet bepaalde gedeelte van aanvullende investeringen).

Die belastingvrijstelling is dan, naargelang het geval, afhankelijk gesteld van het naleven van bepaalde verplichtingen en wordt slechts in wel omschreven gevallen verleend.

In een belastingwetgeving moet evenwel worden gestreefd naar een zekere gelijkvormigheid : vrijstelling van winst moet zoveel mogelijk geschieden in één zelfde bepaalde richting en tevens in de lijn van de bestaande wetten.

De in de artikelen 1, 13, 16 en 24 voorgestelde belastingvrijstelling is dan ook geschoeid op de leest van de sedert de belastinghervorming van 1962 bestaande maatregel inzake de belastingvrije vorming van provisies voor waarschijnlijke verliezen of lasten.

à cette forme d'épargne forcée, plutôt qu'aux investissements auxquels ils l'avaient initialement destinée.

Un membre demande à combien de personnes cette mesure s'appliquera. Il voudrait également savoir s'il y a des prévisions quant à l'incidence de la mesure sur le Trésor et sur les entreprises.

Dans sa réponse, le Ministre souligne que la présente formule d'épargne forcée a été élaborée avec beaucoup de circonspection. Il tient avant tout à ne pas compromettre la confiance du public dans les futurs emprunts de l'Etat.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES

Le rapport sur la discussion des articles sera présenté ci-après selon l'ordre logique et non selon l'ordre chronologique. Cet ordre logique est le même que celui de l'exposé des motifs (commentaire des articles) du présent projet de loi.

Un membre déclare d'emblée qu'il serait inadmissible que tous les votes (sur les amendements et sur les articles) soient groupés en fin de discussion.

Il souligne qu'une telle procédure présente les inconvénients suivants :

- il est pratiquement impossible aux membres de voter en connaissance de cause dans de telles conditions;
- des membres participent aux votes alors qu'ils n'ont pas pris part à la discussion.

La Commission a adopté une procédure de travail différente et incontestablement meilleure. Les votes ont eu lieu après la discussion de chaque article ou groupe d'articles présentant un rapport évident (par exemple les articles 1, 13, 16 et 24 relatifs à l'immunisation fiscale des réserves d'investissement).

Immunisation de l'impôt frappant les réserves d'investissement (Art. 1, 13, 16 et 24)

A) Introduction

En principe tant les bénéfices réservés que les bénéfices distribués ou prélevés par l'exploitant, sont soumis à l'impôt sur les revenus.

Le Code des impôts sur les revenus (C. I. R.) prévoit cependant des exceptions à cette règle : provisions pour pertes ou charges probables, quotité monétaire des plus-values réalisées sur l'actif immobilisé, partie des investissements complémentaires fixées par une loi spéciale.

L'immunité dépend donc, selon les cas, de l'observation de prescriptions déterminées et n'est accordée que dans des cas précis.

Toutefois, dans une législation fiscale, on doit tendre vers une certaine uniformité : une immunité des bénéfices doit se faire autant que possible dans une certaine direction et rester en même temps dans la ligne des lois existantes.

C'est pourquoi l'immunité fiscale proposée aux articles 1, 13, 16 et 24 s'inspire des règles relatives à l'immunisation de provisions pour pertes ou charges probables, mesure qui existe depuis la réforme fiscale de 1962.

De investeringsreserve die uiteraard iedere onderneming kan aanleggen wordt vrijgesteld voor zover :

1) zij is aangelegd door opneming van winst van het belastbaar tijdperk; de vorming van dergelijke reserve met winst van vroegere belastbare tijdperken is derhalve uitgesloten;

2) zij niet meer bedraagt dan 5 % van die winst waaruit de reeds ingevolge andere bepalingen vrijgestelde meerwaarden zijn gesloten, doch met inbegrip van de vrij te stellen provisies voor waarschijnlijke verliezen of lasten;

3) zij wordt gebruikt :

a) voor een investering :

— in de exploitatie;
— in België;
— in afschrijfbaar lichamelijke of onlichamelijke goederen die in nieuwe staat zijn verkregen;

b) binnen een termijn van drie jaar die aanvangt op de eerste dag van het belastbaar tijdperk waarvoor de reserve is aangelegd; indien de exploitatie wordt stopgezet alvorens die drie jaar zijn verstreken, verloopt de investeringstermijn bij de stopzetting.

Conform aan artikel 50 van de wet van 4 augustus 1978, dat betrekking heeft op een bepaalde belastingvrijstelling in verband met de in 1979 en 1980 gedane aanvullende investeringen, en waarop de thans voorgestelde maatregel onmiddellijk aansluit en er derhalve de voortzetting van vormt, worden van het voordeel van deze maatregel uitgesloten :

1) de arbeiderswoningen en andere inrichtingen ten behoeve van het personeel, die worden opgericht met vrijstelling van de helft van de daartoe gebruikte winst;

2) de activa die naar wens van de belastingplichtige worden afgeschreven : ter zake gaat het om activa die van 1 maart 1977 tot 30 juni 1978 zijn besteld en waarvoor de afschrijving « ad libitum » kan worden toegepast;

3) de personenwagens en auto's voor dubbel gebruik behoudens die aangekocht door ondernemingen die een taxi-dienst of verhuring met bestuurder exploiteren.

Daar worden aan toegevoegd :

4) de bestanddelen die zijn verworven als wederbelegging van schadevergoedingen en gerealiseerde activa waarvan de meerwaarden van belasting zijn vrijgesteld.

5) de bestanddelen verkregen ingevolge erfenis, schenking of ingevolge de ontbinding van een vennootschap : die bestanddelen kunnen niet worden geacht in « nieuwe staat » te verkeren;

6) de onlichamelijke bestanddelen (brevet, octrooi, licentie, fabriekprocedures) die vroeger door de overdrager in aanmerking zijn genomen voor de vrijstelling die bij deze maatregel wordt voorgesteld, m.a.w. een zelfde goed kan slechts één maal van de vrijstelling genieten.

7) de activa die in een vennootschap worden ingebracht : ook die activa zijn niet in « nieuwe staat ».

Naast de uitsluitingen m.b.t. de aard van de investeringen worden tevens bepaalde ondernemingen van de maatregelen uitgesloten (ook dat is weer conform aan de vroegere wetgeving op de aanvullende investeringen) : het gaat om de vastgoedhandelaars, zij die niet overeenkomstig de geldende bepalingen boekhouden, de financiële instellingen en ermee gelijkgestelde ondernemingen, alsook de leasing-bedrijven en de ondernemingen gespecialiseerd in onroerende financieringshuur.

La réserve d'investissement que chaque entreprise peut évidemment constituer est immunisée pour autant que :

1) elle soit constituée par prélèvement sur les bénéfices de la période imposable; par conséquent est exclue la constitution d'une telle réserve au moyen des bénéfices provenant de périodes imposables antérieures;

2) elle ne s'élève pas à plus de 5 % du montant de ces bénéfices, d'où sont exclues les plus-values déjà immunisées en vertu d'autres dispositions, mais qui comprennent les provisions immunisées pour pertes ou charges probables;

3) elle soit utilisée :

a) pour un investissement :

— dans l'exploitation,
— en Belgique,
— dans des biens corporels ou incorporels, amortissables, acquis à l'état neuf;

b) dans un délai de trois ans prenant cours le premier jour de la période imposable pour laquelle la réserve a été constituée; si l'exploitation est arrêtée avant l'écoulement de ces trois ans, le délai d'investissement prend fin au moment de la cessation.

Conformément à l'article 50 de la loi du 4 août 1978, qui a prévu l'immunité fiscale pour les investissements complémentaires effectués en 1979 et 1980, et sur lequel s'articule directement la mesure actuellement proposée et qui en est par conséquent le prolongement, sont exclus du bénéfice de cette mesure :

1) les habitations ouvrières et les autres installations en faveur du personnel qui sont créées avec exonération de la moitié du bénéfice utilisé à cette fin;

2) l'actif amorti au gré du contribuable : en l'occurrence s'il s'agit de l'actif qui a été commandé entre le 1^{er} mars 1977 et le 30 juin 1978 et pour lequel l'amortissement « ad libitum » peut être appliqué;

3) les voitures et voitures mixtes, sauf si elles sont achetées par une entreprise qui exploite un service de taxi ou la location avec chauffeur;

A ces cas, il faut ajouter :

4) les éléments acquis à titre de réinvestissement d'une indemnité et d'actifs réalisés dont les plus-values ont été immunisées;

5) les éléments acquis par voie de succession, de donation ou à l'occasion de la dissolution d'une société : ces éléments ne peuvent en effet pas être réputés se trouver à « l'état neuf »;

6) les éléments incorporels (brevets, octrois, licences, procédés de fabrication) qui, antérieurement, ont déjà fait l'objet de l'exonération proposée; en d'autres termes, un même bien ne peut bénéficier qu'une seule fois de l'immunisation;

7) l'actif apporté dans une société : ici aussi cet actif n'est pas à « l'état neuf ».

Outre les exclusions basées sur la nature des investissements, certaines entreprises sont également privées du bénéfice des mesures (à nouveau ceci est conforme à la législation antérieure sur les investissements complémentaires) : il s'agit des « marchands de biens », de ceux qui ne tiennent pas une comptabilité conforme aux dispositions en vigueur, des établissements financiers et des institutions y assimilées, des entreprises de leasing et des entreprises spécialisées dans la location-financement d'immeubles.

Dat ondernemingen met als enig doel of met een afdeling voor financieringshuur van de maatregel zijn uitgesloten betekent hoegenaamd niet dat verrichtingen in financieringshuur niet van de voorgestelde maatregel zouden kunnen genieten: het voorgestelde artikel 23bis W. I. B. preciseert immers in § 6 dat de in leasing verworven activa mee als investering gelden voor de waarde die voor de leasinggever afschrijfbaar is geworden. De maatregel is dus geenszins nadelig voor leasingverrichtingen die op dezelfde voet worden geplaatst als gewone investeringen.

Bij dergelijke belastingvrijstellingen is het uiteraard de regel dat de opgelegde verplichtingen worden nageleefd.

Daarom wordt bepaald dat indien de aangelegde investeringsreserve niet in de nuttige periode wordt opgebruikt

a) de vroeger vrijgestelde som wordt belast voor het belastbaar tijdperk waarin de gestelde investeringstermijn verstreekt;

b) er administratieve boeten en belastingverhogingen kunnen worden opgelegd; de toepassing daarvan is uiteraard afhankelijk van de boeten en verhogingen die vroeger reeds baremiek zijn geweest: het geldende progressieve tarief zal rigoreus worden toegepast;

c) de nalatigheidsintrest zal verschuldigd zijn vanaf 1 januari waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de vrijstelling vroeger is toegestaan.

De gestelde bestraffing lijkt misschien streng maar er mag niet worden geduld dat de maatregel zou worden gebruikt om de belastingheffing en -betaling straffeloos uit te stellen.

De verdere voorschriften zijn van louter technische aard: om de gewenste vrijstelling te rechtvaardigen, wordt een bij de jaarlijkse aangifte in de inkomstenbelastingen te voegen opgave vereist, van de vrij te stellen bedragen en de erop betrekking hebbende investeringen.

Minder technisch zijn de bepalingen m.b.t.:

a) de overdracht van de vrijstelling in geval het bedrijf wordt overgedragen aan erfopvolgers, bij inbreng van takken van bedrijvigheid of van de algemeenheid van goederen, bij fusie, opslorping en splitsing van vennootschappen;

b) het behoud van de vrijstelling waarvan het bedrag niet mag dienen noch om de wettelijke reserve te spijzen, noch om te worden gebruikt voor welkdanige bezoldiging, toewijzing of uitkering: de investeringsreserve moet dienen als zelffinanciering en dus intact op het passief van de balans worden behouden.

Dat is het onderwerp van de artikelen:

— 1 van het ontwerp (art. 23bis W. I. B.) dat algemene beginselen vastlegt;

— 13 van het ontwerp (art. 107bis W. I. B.) dat de particulariteiten eigen aan de vennootschappen aangeeft;

— 16 van het ontwerp (dat art. 124 W. I. B. aanvult) voor de gevallen van fusie, opslorping, enz. van vennootschappen;

— 24 van het ontwerp (art. 306bis W. I. B.) dat de eisenbaarheid van de nalatigheidsinteressen regelt m.b.t. de belastbaar geworden investeringsreserve.

* * *

Er dient te worden aangestipt dat de ter zake voorgelegde teksten rekening houden met de adviezen van de Raad van State (blz. 22 tot en met 24), behalve daar waar de Raad

Le fait que les entreprises qui ne s'occupent que de location-financement ou qui ont une division pour cette branche sont exclues de la mesure ne signifie aucunement que les opérations en location-financement ne puissent pas bénéficier de la mesure proposée: l'article 23bis C. I. R. proposé précise en effet au § 6 que l'actif acquis dans le cadre d'un contrat de leasing vaut également comme investissement pour la valeur devenue amortissable dans le chef du donneur. La mesure ne désavantage donc nullement les opérations de leasing qui sont placées sur le même pied que les investissements ordinaires.

Pour de telles exemptions d'impôt, il est de règle que les obligations imposées soient strictement observées.

C'est pourquoi il est prévu que si la réserve d'investissement constituée n'est pas utilisée durant la période utile:

a) la somme antérieurement immunisée est taxée pour la période imposable durant laquelle le délai d'investissement fixé est venu à échéance;

b) des amendes administratives et des augmentations d'impôt peuvent être infligées: il va de soi que celles-ci sont appliquées compte tenu des amendes et majorations déjà réclamées antérieurement conformément au barème: le tarif progressif en vigueur sera rigoureusement appliqué;

c) les intérêts de retard sont dus à partir du 1^{er} janvier de l'année portant le millésime de l'exercice d'imposition pour lequel l'immunité a été accordée.

Les sanctions prévues peuvent peut-être paraître sévères, mais on ne peut admettre que la mesure soit utilisée pour différer impunément la perception et le paiement de l'impôt.

Les autres règles sont de nature purement techniques: pour justifier l'immunisation revendiquée, le contribuable devra annexer à sa déclaration annuelle aux impôts sur les revenus un relevé des montants immunisés et des investissements y correspondant.

Moins techniques sont les dispositions relatives:

a) à la cession de l'immunité lorsque l'entreprise est transmise à des héritiers, en cas d'apport de branches d'activités ou de l'universalité des biens, lors de fusion, d'absorption et de scission de sociétés;

b) au maintien de l'immunité dont le montant ne peut servir ni pour une augmentation de la réserve légale, ni pour une quelconque rémunération, affectation ou liquidation: la réserve d'investissement doit servir comme autofinancement et donc être maintenue intégralement au passif du bilan.

Tout ceci fait l'objet des articles:

— 1 du projet (art. 23bis, C. I. R.) qui établit les principes généraux;

— 13 du projet (art. 107bis, C. I. R.) qui expose les particularités propres aux sociétés;

— 16 du projet (qui complète l'art. 124 C. I. R.) pour les cas de fusion, d'absorption etc. de sociétés;

— 24 du projet (art. 306bis, C. I. R.) qui règle l'exigibilité des intérêts de retard relatifs à la réserve d'investissement devenue imposable.

* * *

Il faut préciser que les textes déposés tiennent compte des avis du Conseil d'Etat (pp. 7 à 9) sauf lorsque le Conseil s'oppose à l'octroi au directeur général des Contributions

zich kant tegen de bevoegdheid die aan de directeur-generaal der directe belastingen wordt verleend om het model van de te verstrekken opgave vast te stellen.

De Regering is van mening dat het gaat om een bijkomstigheid waarbij enkel en alleen een nationale eenvormigheid wordt beoogd m.b.t. het verstrekken van inlichtingen die alleszins door iedere hoofdcontroleur van de belastingen overeenkomstig de geldende bepalingen van het W. I. B. kunnen worden geëist, en die derhalve te weinig belang heeft om door de Koning of door de Minister van Financiën te worden geregeld.

B) Bespreking

Art. 1

I.v.m. het 2° van § 1 van artikel 23bis W. I. B. worden door enkele leden een aantal voorbeelden aangehaald waaruit blijkt dat een onderneming een nieuwe produktie kan organiseren door bvb. bepaalde tweedehandse onderdelen van machines aan te kopen.

Kunnen die investeringen niet gelijkgeschakeld worden met die in « nieuwe » staat en aldus eveneens genieten van de hier besproken fiscale maatregelen?

Volgens meerdere leden is het in de praktijk meestal zo dat bedrijven tweedehands materiaal opkopen.

De Minister van Financiën wijst erop dat de *ratio legis* precies is het produceren van nieuwe investeringsgoederen aan te wakkeren.

Een ander systeem zou ten andere misbruiken en allerlei fiscale ontwijken in de hand werken, inzonderheid zouden ondernemingen van dezelfde groep onderling investeringen kunnen kopen en verkopen waardoor een cascade-effect zou ontstaan.

Het is vanzelfsprekend dat een cumulatie van fiscale voordelen op basis van hetzelfde goed niet kan worden aangenomen.

Volgens een lid moet de filosofie van het ontwerp erop gericht zijn een « echt » vernieuwd industrieel beleid op gang te brengen. Zulks kan best door zoveel mogelijk ondernemingen aan te sporen hun infrastructuur uit te breiden en te vernieuwen; de ondernemers die zulks betrachten zouden moeten gestimuleerd worden. Welnu vrij dikwijls worden tweedehandsonderdelen en -machines in het buitenland gekocht. Waarom mogen zulke verrichtingen niet fiscaal aangemoedigd worden?

De Minister herhaalt dat het fiscale voordeel slechts mogelijk kan zijn ten gunste van het « moederbedrijf » dat de allereerste nieuwe industriële belegging verricht. Hij ontkent niet dat in bepaalde gevallen de transfert van oud materiaal naar een nieuw bedrijf belangrijk kan zijn, maar de besproken maatregelen zijn in die zin restriktief dat ze enkel nieuwe investeringen op het oog hebben.

De heer Schiltz heeft een amendement ingediend (Stuk n° 716/2-I) dat ertoe strekt het percentage, voorzien voor de vorming van een belastingvrije investeringsreserve, te verhogen van 5 tot 10 %. Deze verhoging kan volgens de auteur een substantiële aansporing betekenen voor een vernieuwd beleid.

De Minister van Financiën kan het amendement niet aanvaarden. De 5 % betekenen reeds een belangrijke tegemoetkoming; het is overigens de eerste maal dat een investeringsreserve fiscaal wordt vrijgesteld, zodat men hier kan gewagen van een echte doorbraak in de fiscale wetgeving.

De heer Levaux heeft een amendement ingediend (Stuk n° 716/4) dat er in hoofdorde toe strekt het artikel volledig weg te laten. De auteur verklaart zich in wezen tegenstander van de voorgestelde doorbraak vermits de bedoelde tegemoetkomingen z.i. vooral de reeds bestaande grote winstgevende ondernemingen zullen bevoordelen.

directes de la compétence pour déterminer le modèle du relevé à fournir.

Le Gouvernement est d'avis qu'il s'agit là d'une question accessoire; on recherche uniquement l'uniformité sur le plan national en ce qui concerne les renseignements qui, de toute manière, pourraient être réclamés par le contrôleur en chef des contributions conformément aux dispositions en vigueur du C. I. R. Par conséquent, l'importance de cette affaire est trop minime pour justifier l'intervention du Roi ou du Ministre des Finances.

B) Discussion

Art. 1

Quelques membres citent un certain nombre d'exemples qui concernent le 2° du § 1 de l'article 23bis C. I. R. et dont il résulte qu'une entreprise peut organiser une production nouvelle, par exemple, en achetant d'occasion des pièces de rechange pour des machines.

Ces investissements ne peuvent-ils pas être assimilés avec ceux en biens à « l'état neuf » et bénéficier ainsi également des mesures fiscales en discussion?

Selon plusieurs membres, les entreprises achètent en pratique la plupart du temps du matériel d'occasion.

Le Ministre des Finances fait observer que la « ratio legis » est précisément d'inciter à la production de nouveaux biens d'investissement.

Un autre système favoriserait par ailleurs les abus et les évasions fiscales de tout genre; des entreprises d'un même groupe pourraient notamment s'acheter et se vendre mutuellement des biens d'investissements, ce qui pourrait avoir pour résultat un « effet en cascade ».

Il est évident que le cumul d'avantages fiscaux accordés sur base du même bien ne peut pas être admis.

Un membre estime que la philosophie du projet est de mettre en œuvre une politique industrielle renouée « réelle ». Cela peut très bien se faire en incitant autant d'entreprises que possible à développer et à rénover leur infrastructure; il faudrait stimuler les chefs d'entreprises qui mènent une telle politique. Or, il arrive assez fréquemment que des pièces de rechange et des machines d'occasion soient achetées à l'étranger. Pourquoi ces opérations ne peuvent-elles pas être encouragées par des mesures fiscales?

Le Ministre répète que l'avantage des mesures fiscales ne peut être accordé qu'à la société-mère qui effectue les tout premiers investissements industriels nouveaux. Il ne nie pas que, dans certains cas, le transfert de matériel ancien à une entreprise nouvelle puisse être important, mais les mesures en discussion sont restrictives en ce sens qu'elles ne concernent que les investissements nouveaux.

M. Schiltz présente un amendement (Doc. n° 716/2-I) visant à porter de 5 à 10 % le pourcentage de la réserve d'investissement immunisée d'impôt. L'auteur estime que ce relèvement peut constituer un incitant substantiel en vue d'une politique nouvelle.

Le Ministre des Finances ne peut accepter cet amendement. Les 5 % représentent déjà une concession importante. C'est d'ailleurs la première fois qu'une réserve d'investissement est immunisée d'impôt. On peut donc parler en l'occurrence d'une mesure sans précédent dans la législation fiscale.

M. Levaux présente un amendement en ordre principal (Doc. n° 716/4) visant à supprimer cet article. L'auteur se déclare opposé en principe à la mesure proposée car il estime que les interventions de ce genre favoriseront essentiellement les grandes entreprises déjà bénéficiaires.

In bijkomende orde wordt door de auteur voorgesteld de investering van het vrijgestelde bedrag binnen een termijn van « één jaar » te doen doorgaan.

De Minister van Financiën kan het amendement in hoofdorde om principiële redenen niet aannemen. Ook het bijkomend amendement vindt hij onaanvaardbaar omdat zijns inziens de periode van « één » jaar werkelijk onvoldoende is om de ondernemingen in staat te stellen hun investeringen behoorlijk te plannen.

Bij hetzelfde amendement in bijkomende orde (Stuk n° 716/4) stelt de heer Levaux bovendien voor aan dezelfde § 1 van dit artikel een derde voorwaarde toe te voegen, krachtens welke bijkomende arbeidsplaatsen dienen te worden geschapen.

De ervaring toont volgens de auteur jammer genoeg soms aan dat bepaalde overheidsmiddelen werden aangewend om aan arbeidsuitschakelende investeringen te doen. In ieder geval zou een deel van de gemaakte winst moeten gebruikt worden in sectoren die werkgelegenheid scheppen.

De Minister van Financiën geeft toe dat de rationalisering soms tot arbeidsbeperking heeft geleid. Maar zulks was in bepaalde gevallen nodig om precies het werkinstrument in leven te houden en toekomstgericht te maken.

Als zulks wettelijk zou worden verboden, zou men de teloorgang van bepaalde ondernemingen in de hand werken. De minste kwaal moet in ieder geval worden verkozen.

Een amendement van de heer Bernard (Stuk n° 716/5) tot aanvulling van het 1° van paragraaf 1 brengt de percentages op 20 %, 15 % en 10 % voor de tranches van de brutowinst die is begrepen tussen respectievelijk 0 en 1 miljoen, 1 en 5 miljoen en 5 en 10 miljoen F.

Het strekt ertoe te verkrijgen dat de K. M. O.'s die geen grote winsten maken, beter het voordeel van de vrijstelling kunnen genieten.

De Minister merkt op dat dit amendement de wetgeving en de toepassing ervan alleen maar zou ingewikkeld zou maken.

In verband met § 1, 2°, a), waarin is bepaald dat het vrijgestelde bedrag moet worden geïnvesteerd in de exploitatie in België in lichamelijke of onlichamelijke goederen verkregen of tot stand gebracht in nieuwe staat en die afschrijfbaar zijn overeenkomstig artikel 45, 4°, vraagt een lid wat onder onlichamelijke goederen moet worden verstaan.

Zo, rijst b.v. de vraag of hiermee de in België geëxploiteerde octrooien die in het buitenland gecreëerd zijn, worden bedoeld?

De Minister herinnert eraan dat dit begrip reeds aange troffen wordt in de belastingwetgeving, meer bepaald inzake de meerwaarden. Als een onlichamelijk goed haalt hij aan: de octrooien en vergunningen, voor zover die niet reeds het voorwerp zijn van een voorafgaande afschrijving, ongeacht of zij « in nieuwe staat zijn ».

Een amendement van de heren Gol en Knoops voegt een § 8 toe (Stuk n° 716/2-II). Een der auteurs is de mening toegedaan dat de regeringstekst te ingewikkeld is en derhalve het nagestreefde doel niet zal verwezenlijken. Hij verwijst naar de verantwoording van het amendement.

De Minister bestempelt het amendement als maximalistisch. De budgettaire gevolgen van een dergelijk amendement zouden onberekenbaar zijn. Hij herinnert eraan dat in verband met het wetenschappelijk onderzoek en de bevordering van de uitvoer naar het buitenland andere mid delen in uitzicht zijn gesteld.

Hij kan evenmin het amendement van dezelfde auteurs op artikel 5 aanvaarden, dat afschrijvingen voorstelt op basis van de vervangingswaarde. Mocht men dat toelaten dan zou ook het probleem van de indexatie van de schulden

L'auteur propose en ordre subsidiaire que les montants immunisés doivent être investis dans un délai d'un an.

Le Ministre des Finances ne peut accepter l'amendement en ordre principal pour des raisons de principe. Il estime que l'amendement en ordre subsidiaire est également inacceptable étant donné qu'un délai d'un an ne permet pas, selon lui, aux entreprises de planifier convenablement leurs investissements.

Dans le même amendement en ordre subsidiaire (Doc. n° 716/4), M. Levaux propose en outre d'ajouter une troisième condition au même § 1 de cet article, en vertu de laquelle des emplois supplémentaires doivent être créés.

On constate en effet, à certaines occasions, que des subventions publiques sont affectées, selon l'auteur, à des investissements qui entraînent des suppressions d'emplois. Une partie des économies réalisées devrait en tout état de cause être affectée à des secteurs créateurs d'emplois.

Le Ministre des Finances concède que la rationalisation a parfois réduit l'emploi mais que cela était nécessaire dans certains cas pour assurer la survie et l'avenir de l'outil.

Des mesures légales qui interdiraient cette pratique risquent d'entraîner la disparition de certaines entreprises. Il faut donc choisir le moindre mal.

Un amendement de M. Bernard (Doc. n° 716/5) complétant le 1° du § 1^{er}, porte les taux à 20 %, 15 % et 10 % pour les tranches des bénéfices bruts comprises entre 0 et 1 million, entre 1 et 5 millions et entre 5 et 10 millions de F.

Il tend à ce que les P. M. E. qui ne font pas de gros bénéfices puissent être mieux concernées par l'immunisation.

Le Ministre fait observer que cet amendement ne ferait que compliquer la législation et son application.

Au sujet du § 1, 2°, a), où il est dit que le montant immunisé doit être investi dans l'exploitation en Belgique en biens corporels ou incorporels acquis ou constitués à l'Etat neuf et amortissables conformément à l'article 45, 4°, un membre demande ce qu'il faut entendre par biens incorporels.

Par exemple, est-ce que les brevets exploités en Belgique mais pris à l'étranger sont visés ici?

Le Ministre rappelle que cette notion se retrouve déjà dans la législation fiscale, en matière de plus-values. Il précise que les brevets et les licences sont des biens incorporels pour autant qu'ils n'aient pas fait l'objet d'un amortissement préalable, qu'ils soient ou non « à l'état neuf ».

Un amendement de MM. Gol et Knoops ajoute un § 8 (Doc. n° 716/2-II). Un des auteurs déclare que le texte du gouvernement est trop compliqué et n'atteindra pas de ce fait le but poursuivi. Il se réfère à la justification de l'amendement.

Le Ministre taxe l'amendement de maximaliste. L'incidence budgétaire d'un tel amendement serait incalculable. Il rappelle qu'en ce qui concerne la recherche scientifique et la promotion commerciale à l'étranger, d'autres instruments sont prévus.

Il ne peut également accepter l'amendement des mêmes auteurs à l'article 5 qui prévoit l'amortissement en fonction de la valeur de remplacement. Si l'on admettait une telle formule, il faudrait aussi examiner le problème de l'indexa-

last van de ondernemingen onderzocht moeten worden. De inflatie komt immers ten goede aan de bedrijven met hoge schulden. Een van inflatiegezuiverde boekhouding is niet altijd voordelig. Wel is de Minister zich bewust van het probleem en precies daarom gaat men in het geval van de investeringen voor wetenschappelijk onderzoek tot afschrijvingen op basis van 110 % van de aanschaffings- of beleggingswaarde.

Een subamendement van de heer Bernard (Stuk n° 716/5) op het voornoemde amendement van de heren Gol en Knoops vervangt daarin het begrip bevordering van onze uitvoer naar het buitenland door het begrip de terugwinning van energie in de industrie. De Minister wijst erop dat dit amendement tot een groter selectiviteit leidt; het is derhalve restrictief. Voor de energiebesparing, zo merkt hij op, wordt de investering *ad libitum* toegestaan door de bepaling die bij artikel 6 van het ontwerp is voorgesteld.

Een lid is van mening dat de 5 % voor de kleine ondernemingen niet volstaan.

De Minister antwoordt dat het ontwerp in zijn geheel moet worden gezien.

Het lid betreurt dat de opeenvolgende regeringen ieder jaar weer andere maatregelen voorstellen om de investeringen te stimuleren. De versnippering van die maatregelen heeft tot gevolg dat de kleine ondernemingen eerst na de inwerkingtreding van die maatregelen een juist inzicht daarin kunnen hebben. Hij spreekt de wens uit dat de Minister van Middenstand in de toekomst die ondernemingen degelijk op de hoogte brengt.

De Minister antwoordt dat de ten voordele van de K. M. O.'s genomen maatregelen nooit zo belangrijk zijn geweest dan tijdens de jongste jaren. Het probleem van de informatie heeft al zijn aandacht.

Op de artikelen 13, 16 en 24 worden geen bijzondere opmerkingen naar voren gebracht.

Alle amendementen worden verworpen: het amendement van de heer Levaux, dat strekt tot het weglaten van het artikel, wordt verworpen met 14 stemmen en 3 onthoudingen; dat van de heer Schiltz met 14 tegen 1 stem en 2 onthoudingen; dat van de heer Bernard met 14 tegen 2 stemmen en 1 onthouding; dat van de heer Levaux (in bijkomende orde) met 16 stemmen en 1 onthouding; dat van de heren Gol en Knoops (een nieuwe § 8), alsmede het subamendement van de heer Bernard met 14 tegen 1 stem en 2 onthoudingen.

Artikel 1 wordt ongewijzigd goedgekeurd met 14 tegen 2 stemmen en 1 onthouding. De artikelen 13, 16 en 24 worden, goedgekeurd met 15 tegen 2 stemmen.

Fiscale stimuli voor het wetenschappelijk onderzoek (art. 2 en 5)

A) Inleiding

De artikelen 2 en 5 strekken ertoe het wetenschappelijk onderzoek te bevorderen en zulks door middel van twee permanente fiscale stimuli:

- 1) een winstvrijstelling per bijkomend aangeworven personeelslid;
- 2) de afschrijving op basis van 110 % van de aangekochte of tot stand gebrachte nieuwe activa.

A. Winstvrijstelling (art. 2 van het ontwerp)

Wanneer het gemiddelde personeelsbestand dat voor een bepaald belastbaar tijdperk voor wetenschappelijk onderzoek is tewerkgesteld, tijdens het volgende belastbaar tijdperk met één eenheid aangroeit wordt de winst van dat tijdperk voor 100 000 F vrijgesteld.

tion des charges d'endettement des entreprises. L'inflation joue en effet en faveur des entreprises dont l'endettement est très important. Une comptabilité hors inflation n'est pas toujours favorable. Le Ministre est toutefois attentif au problème. C'est la raison pour laquelle les investissements dans la recherche scientifique peuvent être amortis à concurrence de 110 % de la valeur d'investissement ou de revient.

Le sous-amendement de M. Bernard (Doc. n° 716/5) à l'amendement précité de MM. Gol et Knoops y remplace la promotion commerciale à l'étranger par la récupération d'énergie dans l'industrie. Le Ministre relève que cet amendement introduit une plus grande sélectivité; il est donc restrictif. Pour l'économie d'énergie, fait-il remarquer, l'investissement *ad libitum* est autorisé par la disposition proposée par l'article 6 du projet.

Un membre estime que pour les petites entreprises les 5 % ne sont pas suffisants.

Le Ministre répond que le projet doit être considéré dans son ensemble.

Le membre regrette que les gouvernements successifs proposent chaque année des mesures différentes en vue de stimuler les investissements. Le fractionnement des mesures a pour effet que les petites entreprises n'ont un aperçu exact des mesures que bien après leur entrée en vigueur. Il souhaite que le Ministre des Classes moyennes informe à l'avance efficacement ces entreprises.

Le Ministre répond que les mesures prises en faveur des P. M. E. n'ont jamais été aussi importantes que ces dernières années. Le problème de l'information retiendra toute son attention.

Les articles 13, 16 et 24 n'ont pas fait l'objet d'observations particulières.

Les amendements ont tous été rejetés: l'amendement de M. Levaux qui propose la suppression de l'article est rejeté par 14 voix et 3 abstentions; celui de M. Schiltz, par 14 voix contre 1 et 2 abstentions; celui de M. Bernard, par 14 voix contre 2 et 1 abstention; celui (en ordre subsidiaire) de M. Levaux par 16 voix et 1 abstention; celui de MM. Gol et Knoops (nouveau § 8), ainsi que le sous-amendement de M. Bernard par 14 voix contre 1 et 2 abstentions.

L'article 1 est adopté sans modification par 14 voix contre 2 et 1 abstention. Les articles 13, 16 et 24 sont adoptés par 15 voix contre 2.

Mesures fiscales visant à promouvoir la recherche scientifique (art. 2 et 5)

A) Introduction

Les articles 2 et 5 ont pour but de stimuler la recherche scientifique et ce, par deux incitants fiscaux permanents:

- 1) une immunisation du bénéfice par unité de personnel supplémentaire recrutée;
- 2) l'amortissement, à concurrence de 110 %, des actifs nouveaux acquis ou constitués.

A. Immunisation du bénéfice (art. 2 du projet)

Si l'effectif moyen du personnel, qui est affecté à la recherche scientifique pour une période imposable déterminée, s'accroît d'une seule unité au cours de la période imposable suivante, le bénéfice de cette période est alors immunisé à concurrence de 100 000 F.

Wanneer dat gemiddelde personeelsbestand voor een volgend belastbaar tijdperk met één eenheid vermindert, wordt het voorheen vrijgestelde bedrag met 100 000 F verminderd door de winst van dat tijdperk met dat bedrag te verhogen (of het verlies te verminderen).

Per in Ministerraad overlegd koninklijk besluit zal worden geregeld :

— hetgeen moet worden verstaan onder « personeel dat voor wetenschappelijk onderzoek wordt tewerkgesteld » : in principe gaat het om alle personeelsleden die bij dergelijk onderzoek zijn betrokken met uitzondering van het zuiver administratief, onderhouds- en keukenpersoneel; een precieze omschrijving zal worden opgesteld in samenwerking met het departement voor Wetenschappelijk Onderzoek;

— de wijze waarop de vrijstelling wordt aangerekend, waarbij de gewone algemeen geldende regelen zullen worden gevolgd;

— de inlichtingen die moeten worden verstrekt om van de vrijstelling te kunnen genieten;

— de wijze waarop het gemiddelde personeelsbestand zal worden bepaald : ter zake weze eraan herinnerd dat zulks voor de belastingplichtigen geen nieuwheid is het stelsel is gekend ingevolge de vroegere toepassing van artikel 100 van het Wetboek B. T. W. op het stuk van arbeidsschepende investeringen.

Al die punten zullen door de administratie worden onderzocht om tot een zo eenvoudig mogelijke doch sluitende procedure te komen.

B. Afschrijving op basis van 110 %

Activa die in nieuwe staat worden verkregen of tot stand gebracht om te lande voor wetenschappelijk onderzoek te worden gebruikt, zullen voortaan op basis van 110 % van de aanschaffings- of beleggingswaarde kunnen worden afgeschreven.

Per in Ministerraad overlegd koninklijk besluit zal worden bepaald hetgeen onder « bestanddelen gebruikt voor wetenschappelijk onderzoek » moet worden verstaan; op dat stuk zal men zich laten leiden door het gekende koninklijk besluit van 11 oktober 1978 (*Belgisch Staatsblad* van 19 oktober 1978) genomen tot uitvoering van artikel 50 van de wet van 4 augustus 1978, dat als dusdanig heeft aangemerkt :

« Artikel 1, § 1, voor de toepassing van artikel 50, § 7, van de wet van 4 augustus 1978 tot economische heroriëntering worden beschouwd als gebruikt voor wetenschappelijk onderzoek :

1° de investeringen die gedaan worden in de onderzoekscentra die een tak van werkzaamheid vormen in de zin van artikel 40, § 1, 2°, a, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen waarvoor een afzonderlijk stel rekeningen wordt gehouden in de mate waarin ze niet dat overtreffen wat noodzakelijk is voor de goede werking van die centra;

2° de investeringen die niet in onder 1° bedoelde centra worden gedaan en die aan een van de navolgende voorwaarden beantwoorden :

a) het voorwerp zijn of geweest zijn van een tegemoetkoming verleend :

— door de Staat krachtens, hetzij de artikelen 3, a, 4° lid, of 7 van de wet van 17 juli 1959 tot invoering en ordening van maatregelen ter bevordering van de economische expan-

Si l'effectif moyen, pour une période imposable suivante, se réduit d'une seule unité, le montant précédemment im-
munisé est réduit de 100 000 F en augmentant de ce mon-
tant le bénéfice de ladite période (ou en réduisant la perte).

Par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, on ré-
glera :

— ce que l'on doit entendre par « personnel affecté à la recherche scientifique » : en principe, il s'agit de tous les membres du personnel concernés par semblable recherche, à l'exception du personnel purement administratif, du personnel d'entretien et de cuisine; une description plus précise sera établie avec le concours du département de la Recherche scientifique;

— le mode d'imputation de l'immunisation, pour laquelle les règles ordinaires d'application générale seront respectées;

— les renseignements qui seront à fournir pour pouvoir bénéficier de l'immunisation;

— le mode de détermination de l'effectif moyen sera précisé à ce sujet, il suffit de rappeler que ceci ne constitue pas une nouveauté pour les contribuables, le régime étant connu à la suite de l'application antérieure de l'article 100 du Code de la T. V. A. relatif aux investissements créateurs d'emplois.

Tous ces points seront examinés par l'administration en vue d'aboutir à une procédure aussi simple et équilibrée que possible.

B. Amortissement à concurrence de 110 %

Les actifs acquis ou constitués à l'état neuf, en vue d'être affectés dans le pays à la recherche scientifique, pourront désormais être amortis à concurrence de 110 % du prix d'acquisition ou de revient.

Par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, il sera déterminé ce que l'on doit entendre par « éléments affectés à la recherche scientifique » ; dans ce domaine, on pourra se référer à l'arrêté royal du 11 octobre 1978 (*Moniteur belge* du 19 octobre 1978) pris en exécution de l'article 50 de la loi du 4 août 1978, qui, dans son article 1, § 1, précise ce qui suit :

« Pour l'application de l'article 50, § 7, de la loi du 4 août 1978 de réorientation économique, sont considérés comme affectés à la recherche scientifique :

1° les investissements qui sont effectués dans des centres de recherche constituant une branche d'activité au sens de l'article 40, § 1, 2°, a, du Code des impôts sur les revenus et pour laquelle un système de comptes distincts est tenu, dans la mesure où ils ne dépassent pas ce qui est nécessaire pour assurer le bon fonctionnement de ces centres;

2° les investissements qui, n'étant pas effectués dans des centres de recherche visés au 1°, satisfont à l'une des conditions ci-après :

a) faire ou avoir fait l'objet d'une aide octroyée :

— par l'Etat en vertu soit des articles 3, a, alinéa 4, ou 7 de la loi du 17 juillet 1959 instaurant et coordonnant des mesures en vue de favoriser l'expansion économique et la

sie en de oprichting van nieuwe industriën, hetzij de artikelen 7, eerste lid, 3^e streepje, of 25 van de wet van 30 december 1970 betreffende de economische expansie, hetzij artikel 4, littera b, van de wet van 4 augustus 1978 tot economische heroriëntering met het oog op de financiering van andere investeringen dan markt- en organisatiestudiën en commercialisatiemethodes;

— door het Instituut tot aanmoediging van het wetenschappelijk onderzoek in nijverheid en landbouw;

b) voldoen aan criteria en/of voorkomen op een lijst gezamenlijk opgesteld door de Minister van Financiën, de Minister van Economische Zaken, de Minister van Middenstand en de Minister van Wetenschapsbeleid;

c) wanneer niet aangetoond is dat ze beantwoorden aan de ene of de andere van de hierboven onder a of b bedoelde voorwaarden, gezamenlijk erkend worden door de Minister van Economische Zaken of de Minister van Middenstand en de Minister van Wetenschapsbeleid, als zijnde noodzakelijk voor de verwezenlijking van een programma voor wetenschappelijk onderzoek dat bijdraagt tot de technologische vernieuwing;

d) terecht geboekt geweest zijn op het actief van de balans als kosten van onderzoek en ontwikkeling overeenkomstig het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen of het zouden moeten zijn indien dit besluit van toepassing was op de belastingplichtige.

Worden eveneens beschouwd als gebruikt voor wetenschappelijk onderzoek de onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen die nodig zijn om de investeringen, bedoeld onder 2^o van het eerste lid, alsmede de vorsers en het rechtstreeks met hen verbonden personeel in onder te brengen.

Het gebruik voor wetenschappelijk onderzoek van de investeringen die onder de ene of de andere van de in die voorgaande leden bedoelde categorieën vallen, moet, hetzij in hoofde van de voordeelhouders van de vrijstelling, hetzij in hoofde van de verkrijger van die investeringen, tijdens de gehele normale gebruiksduur ervan behouden blijven. »

Met het betrokken departement zal worden nagegaan of die omschrijving thans nog volstaat.

C. Tenslotte zij erop gewezen :

1) dat ter zake zowel het vrijgestelde winstbedrag per bijkomende personeelseenheid als de afschrijving van de bedoelde investeringen later bij koninklijk besluit zullen kunnen worden aangepast wanneer de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen. Op dat stuk kan een mogelijke evolutie thans niet worden voorzien en kunnen de volgende regeringen evenmin vast worden verbonden;

2) dat de afschrijvingsmaatregel niet samen met het voordeel van artikel 6 (art. 48bis — nieuw, W. I. B.) m.b.t. de energiebesparing kan worden toegepast, maar dat het wel samengaat met het bestaande voordeel van de lineaire afschrijving van de roerende, voor wetenschappelijk onderzoek gebruikte goederen op 3 jaar.

3) dat de bijzondere opmerkingen van de Raad van State m.b.t. de artikelen 2 en 5 van het ontwerp volledig zijn ingevolgd.

B) Bespreking

Art. 2

De heer Levaux (Stuk n^o 716/4) heeft een amendement ingediend op artikel 2 waarin hij in hoofdorde voorstelt dit artikel te schrappen. In bijkomende orde stelt hij voor het tweede lid van § 3 weg te laten.

création d'industries nouvelles, soit des articles 7, alinéa 1^{er}, 3^e tiret, ou 25 de la loi du 30 décembre 1970 sur l'expansion économique, soit de l'article 4, lettre b, de la loi du 4 août 1978 de réorientation économique, en vue de financer des investissements autres que des études de marché et d'organisation et des méthodes de commerce;

— par l'Institut pour l'encouragement de la recherche scientifique dans l'industrie ou l'agriculture;

b) répondre à des critères et/ou figurer sur une liste fixés conjointement par le Ministre des Finances, le Ministre des Affaires économiques, le Ministre des Classes moyennes et le Ministre de la Politique scientifique;

c) lorsqu'il n'est pas établi qu'ils satisfont à l'une ou l'autre des conditions visées sub a ou b ci-avant, être reconnus conjointement par le Ministre des Affaires économiques ou le Ministre des Classes moyennes et le Ministre de la Politique scientifique somme étant nécessaires à la réalisation d'un programme de recherche scientifique concourant à l'innovation technologique;

d) avoir été comptabilisés à juste titre à l'actif du bilan au titre de frais de recherche et de mise au point en vertu de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 relatif aux comptes annuels des entreprises ou l'auraient été si cet arrêté était applicable au contribuable.

Sont également considérés comme affectés à la recherche scientifique les immeubles ou parties d'immeubles qui sont nécessaires pour abriter les investissements visés au 2^o de l'alinéa premier, ainsi que les chercheurs et le personnel directement rattaché à ces derniers.

L'affectation à la recherche scientifique des investissements rentrant dans l'une ou l'autre des catégories visées aux alinéas qui précèdent doit être maintenue pendant toute la durée normale de leur utilisation, soit par le bénéficiaire de l'immunisation, soit par le cessionnaire de ces investissements.

On examinera avec le département concerné si cette définition est toujours valable.

C. Enfin, il convient de signaler :

1) qu'en la matière, tant le montant du bénéfice immunisé par unité de personnel supplémentaire que l'amortissement des investissements visés, pourront ultérieurement être adaptés par l'arrêté royal, si les circonstances économiques le justifient; dans ce domaine, une évolution possible ne peut être prévue dès à présent et les gouvernements suivants ne peuvent davantage être liés de façon permanente;

2) que la mesure d'amortissement ne peut se cumuler avec l'avantage de l'article 6 (art. 48bis — nouveau, C. I. R.) en matière d'investissements en vue d'économiser l'énergie mais bien avec l'avantage de l'amortissement linéaire des biens meubles affectés pendant trois ans à la recherche scientifique.

3) que les remarques particulières du Conseil d'Etat concernant les articles 2 et 5 du projet ont été entièrement observées.

B) Discussion

Art. 2

M. Levaux (Doc. n^o 716/4) présente un amendement à l'article 2, tendant en ordre principal de supprimer cet article. En ordre subsidiaire il propose de supprimer le deuxième alinéa du § 3.

De redenen die hem ertoe noopten deze amendementen in te dienen omschrijft de auteur als volgt :

De laatste 20 jaar hebben de opeenvolgende regeringen maatregelen voorgesteld en uitgevoerd die zogezegd bedoeld waren om de werkgelegenheid te bevorderen. In feite waren het geschenken aan de financiële instellingen en aan de bedrijven. Rond de situatie van de bedrijven wordt trouwens veel demagogie bedreven. Men is altijd wel bereid kritiek uit te oefenen op de werknemers en op hun eisen, maar men vergeet dat de bedrijven uitgezogen worden door de financiële instellingen. Het voorliggend ontwerp bevat slechts een artikel waarmee zijn fractie kan akkoord gaan en dat omvat de maatregelen ten voordele van kleine en middelgrote ondernemingen. Aangezien in het voorliggend artikel enkel maatregelen ten voordele van de grote ondernemingen vervat zijn, is hij daartegen gekant. De grote bedrijven zijn immers nog machtig genoeg om zelf hun wetenschappelijk onderzoek te financieren.

Het amendement in bijkomende orde wil beletten dat de uitvoerende macht een vrijbrief krijgt om zonder tussenkomst van het parlement het bedrag der vrijgestelde winsten aan te passen.

De Minister antwoordt dat hij reeds voldoende de noodzaak om selectief op te treden benadrukte. De maatregel voorgesteld in artikel 2 is een aanvulling op die voorgesteld in artikel 1, ten einde de aanwerving van wetenschappelijke onderzoekers aan te moedigen. De noodzaak aan een gericht beleid voor dit voor de toekomst van onze economie zo belangrijk terrein, rechtvaardigt ruimschoots deze maatregel.

De Regering wenst de voordelen te beperken tot de aanwerving van nieuw, bijkomend personeel.

Wat betreft de toestand van de ondernemingen is de verstrekte informatie ver van demagogisch, het gaat hier integendeel om een weerspiegeling van de trieste realiteit.

De heer Knoops trekt het amendement van de heer Gol en hemzelf (in hoofdorde) tot schrapping van het artikel 2 (Stuk n° 716/2-II) in; het is immers zonder voorwerp geworden als gevolg van de verwerping van het amendement op artikel 1 (Stuk n° 716/2-II).

Hij wenst echter het amendement in bijkomende orde (Stuk n° 716/2-II) te behouden. Dit amendement strekt ertoe de koninklijke besluiten ter uitvoering van § 3 van artikel 2 te onderwerpen aan de bekrachtiging door de Wetgevende Kamers.

Volgens de auteur heeft de Regering op geen enkele manier rekening gehouden met het advies van de Raad van State. Deze oordeelde dat artikel 2 strijdig is met de artikelen 110 en 112 van de Grondwet, die de bevoegdheid inzake belastingen aan de wetgevende macht toewijzen.

Een lid verklaart dat zijn fractie eveneens het verzet tegen de machtsdelegatie steunt. De argumenten van de Raad van State zijn immers duidelijk.

Een ander lid vraagt of de voorgestelde maatregelen eventueel zullen uitgebreid worden indien het gewenste effect op het wetenschappelijk onderzoek al dan niet bereikt wordt. Kan men besluiten dat, als gevolg van de voorgestelde maatregel, het probleem in de gewenste richting zal evolueren ?

Wat de opmerkingen over de grondwettelijkheid van het ontwerp betreft, verwijst de Minister naar zijn antwoorden op gelijkaardige opmerkingen tijdens de algemene bespreking.

Het probleem van de bevoegdheidsdelegatie inzake fiscaliteit is niet nieuw. De eerste opdracht van bevoegdheid inzake het nemen van fiscale maatregelen aan de Koning dateert van 1926. Dergelijke delegatie is er meer en meer nodig omwille van de toenemende complexiteit, het toenemende technische karakter van de fiscaliteit en de behoefte snel te kunnen inspelen op snel veranderende situaties.

L'auteur décrit comme suit les motifs qui l'ont amené à proposer ces amendements :

Au cours des 20 dernières années les gouvernements successifs ont proposé et exécuté des mesures qui soit-disant tendaient à promouvoir l'emploi. En fait il s'agissait de cadeaux offerts aux institutions financières et aux entreprises. La situation des entreprises est d'ailleurs envisagée avec beaucoup de démagogie. On est toujours prêt à critiquer les travailleurs et leurs revendications, mais on oublie que les entreprises sont vidées par les institutions financières. Le présent projet ne contient qu'un seul article auquel son groupe peut se rallier : il s'agit des mesures en faveur des petites et moyennes entreprises. Etant donné que le présent article ne contient que des mesures en faveur des grandes entreprises, l'auteur de l'amendement s'y oppose. En effet, les grandes entreprises sont encore suffisamment puissantes pour financer elles-mêmes leur recherche scientifique.

L'amendement en ordre subsidiaire veut éviter que l'Exécutif reçoive des pleins pouvoirs pour adapter le montant des bénéfices immunisés sans l'intervention du Parlement.

Le Ministre répond qu'il a déjà suffisamment souligné la nécessité d'agir sélectivement. La mesure préconisée à l'article 2 constitue un complément à celle proposée à l'article 1^{er} en vue d'encourager le recrutement de chercheurs. Une politique spécifique en ce domaine si important pour l'avenir de notre économie justifie amplement cette mesure.

Le Gouvernement voudrait limiter les avantages à l'engagement du personnel supplémentaire.

Pour ce qui est de la situation des entreprises, l'information fournie n'est pas démagogique, loin s'en faut; il s'agit par contre d'un reflet de la triste réalité.

M. Knoops retire l'amendement de M. Gol et de lui-même en ordre principal tendant à supprimer l'article 2 (Doc. n° 716/2-II) parce qu'il est devenu sans objet par suite du rejet de l'amendement à l'article 1 (Doc. n° 716/2-II).

Néanmoins, il souhaite maintenir et défendre l'amendement en ordre subsidiaire (Doc. n° 716/2-II). Cet amendement tend à soumettre les arrêtés royaux pris en exécution du § 3 de l'article 2 à la ratification des Chambres législatives.

Selon l'auteur, le Gouvernement n'a nullement tenu compte de l'avis du Conseil d'Etat; celui-ci est d'avis que l'article 2 est contraire aux articles 110 et 112 de la Constitution, qui attribuent la compétence en matière fiscale au pouvoir législatif.

Un membre déclare que son groupe appuie également l'opposition à la délégation de pouvoirs. En effet, les arguments du Conseil d'Etat sont clairs.

Un autre membre demande si, le cas échéant, les mesures proposées seront élargies si l'effet désiré sur la recherche scientifique seraient atteintes ou non. Pourrait-on conclure que, suite à la mesure proposée, le problème évoluera dans la direction désirée ?

En ce qui concerne les remarques sur la constitutionnalité du projet, le Ministre se réfère à ses réponses à des remarques similaires faites pendant la discussion générale.

Le problème de la délégation de pouvoirs en matière fiscale n'est pas nouveau; la première délégation de pouvoirs à cet égard date de 1926. La nécessité d'une telle délégation se fait de plus en plus sentir à cause de la complexité croissante, du caractère de plus en plus technique de la fiscalité et du besoin de répondre rapidement à des situations qui changent rapidement.

De Minister wenst te benadrukken dat het de bedoeling is na de invoering van de maatregel het effect ervan na te gaan. Indien nodig kan de Koning wijzigingen aanbrengen, zodat het nagestreefte doel beter verwezenlijkt wordt.

Een lid meent dat men hier toch iets verder gegaan is dan de gewone machtsdelegatie.

Hier wordt immers als enig criterium de economische noodzaak aangegeven. Dit betekent dat de Koning het bedrag van de vrijstelling zonder limiet kan wijzigen. Zelfs al kan men aanvaarden dat machtsdelegatie voor fiscale maatregelen soms nodig is, dan moeten er toch zekere limieten gesteld worden.

De Minister benadrukt dat de Regering zeker redelijk zal blijven en geen buitensporige aanpassingen zal doen. De budgettaire mogelijkheden zijn trouwens beperkt. De hier voorgestelde delegatie is niet zo uitzonderlijk. Er zijn precedents in onze fiscale wetgeving waar de delegatie zelfs meer verstrekkend is. De Minister citeert inzonderheid de artikelen 37 en 89 van het Wetboek op de inkomstenbelastingen.

De vraag wordt gesteld of de eventuele maatregelen tot aanpassing van het vrijgesteld bedrag een terugwerkende kracht kunnen hebben. Indien de vrijstelling na bijvoorbeeld zes maand zou worden verhoogd, zonder terugwerkende kracht, dan zou het bedrijf dat in die periode een onderzoeker aangeworven heeft benadeeld zijn.

Stemmingen

Het amendement in hoofdorde van de heer Levaux (Stuk n° 716/4) wordt verworpen met 13 stemmen en 4 onthoudingen.

Het amendement in bijkomende orde van dezelfde auteur (Stuk n° 716/4) wordt verworpen met 14 stemmen en 5 onthoudingen.

Het amendement in bijkomende orde van de heren Gol en Knoops (Stuk n° 716/2-II) wordt verworpen met 15 tegen 5 stemmen. (Hoger werd erop gewezen dat het amendement in hoofdorde van dezelfde auteurs werd ingetrokken.)

Het artikel 2 wordt aangenomen met 17 stemmen en 5 onthoudingen.

Art. 5

De heer Levaux heeft op artikel 5 een amendement (in hoofdorde) tot schrapping van het artikel (Stuk n° 716/4) ingediend. Een amendement in bijkomende orde (Stuk n° 716/4) beoogt het schrappen van de laatste zin. Aangezien hij met die amendementen hetzelfde doel nastreeft als met die op artikel 2 verwijst hij naar zijn eerder aangehaalde argumentatie.

Ook de heren Gol en Knoops hebben een amendement ingediend op artikel 5 (Stuk n° 716/4).

Zij beogen de invoering van een nieuw principe in onze fiscale wetgeving : de afschrijving op basis van de vervangingswaarde. Zij zijn van oordeel dat de bedrijven, ingevolge de inflatie, na afschrijving van hun machines en werkmiddelen over onvoldoende middelen beschikken om nieuwe investeringsaankopen te doen. De afschrijving zou dus moeten gebeuren op basis van de vervangingswaarde in plaats van de aanschaffingswaarde zoals nu gebeurt.

De Minister vraagt de verwerping van al deze amendementen.

De Minister meent dat men de lijn logisch moet door trekken : mocht men afschrijven op basis van de vervangingswaarde, dan moet de gehele boekhouding gebeuren op basis van inflatiegezuiverde gegevens. De schulden moeten dan ook omgerekend worden in geaktualiseerde cijfers, hetgeen niet altijd gunstig zou zijn voor het bedrijf.

De Minister vraagt om budgettaire redenen de verwerping van dit amendement.

Le Ministre souligne que l'intention est de mesurer l'effet de la mesure. Si nécessaire le Roi peut apporter des modifications de sorte que le but soit mieux réalisé.

Un membre estime qu'on est quand même allé un peu plus loin ici que la simple délégation de pouvoirs.

Le seul critère retenu ici est en effet la nécessité économique; ceci veut dire que le Roi peut modifier le montant de l'immunisation sans limitation. Même si on peut accepter que la délégation de pouvoirs soit parfois nécessaire pour des mesures fiscales il faut quand même respecter certaines limites.

Le Ministre souligne que le Gouvernement se montrera certainement raisonnable et n'apportera pas d'adaptations exagérées. Les possibilités budgétaires sont d'ailleurs limitées. La délégation proposée ici n'est pas tellement exceptionnelle. Il y a des précédents dans notre législation fiscale où la délégation va même plus loin. Le Ministre cite spécialement les articles 37 et 49 du C. I. R.

Un membre demande si les mesures éventuelles tendant à adapter le montant exonéré peuvent avoir un effet rétroactif. Si l'exonération était par exemple augmentée après six mois sans effet rétroactif, l'entreprise qui a recruté durant cette période un chercheur pour au moins un an serait lésée.

Votes.

L'amendement en ordre principal de M. Levaux (Doc. n° 716/4) est rejeté par 13 voix et 4 abstentions.

L'amendement subsidiaire du même auteur (Doc. n° 716/4) est rejeté par 14 voix et 5 abstentions.

L'amendement subsidiaire de MM. Gol et Knoops (Doc. n° 716/2-II) est rejeté par 15 voix contre 5. (Ci-dessus il a été signalé que l'amendement en ordre principal des mêmes auteurs a été retiré.)

L'article 2 est adopté par 17 voix et 5 abstentions.

Art. 5

M. Levaux a déposé à l'article 5 également un amendement en ordre principal supprimant cet article (Doc. n° 716/4). Un amendement subsidiaire (Doc. n° 716/4) tend à supprimer la dernière phrase. Etant donné que ces amendements visent le même but que ceux à l'article 2, il se réfère à son argumentation antérieure.

MM. Gol et Knoops ont également déposé un amendement à l'article 5 (Doc. n° 716/4).

Ils visent l'instauration d'un nouveau principe dans notre législation fiscale : l'amortissement sur base de la valeur de remplacement. Ils sont d'avis que les entreprises, après amortissement de leurs machines et de leurs moyens de fonctionnement, ne disposent plus, à la suite de l'inflation, de moyens suffisants pour faire des achats d'investissement. L'amortissement devrait donc se faire sur base de la valeur de remplacement au lieu de se faire sur base de la valeur d'achat comme c'est actuellement le cas.

Le Ministre demande de rejeter tous ces amendements.

Il estime qu'il faut être logique : si on pouvait amortir sur base de la valeur de remplacement, toute la comptabilité doit être établie sur base de données libérées de l'inflation. Les dettes seront alors également traduites en chiffres actualisés : cela ne serait pas toujours favorable pour l'entreprise.

Le Ministre demande de rejeter cet amendement pour des motifs budgétaires.

Het gaat hier om een zeer ruim en belangrijk probleem waarop niet zomaar kan worden geantwoord zonder een diepgaande studie.

Een lid is ervan overtuigd dat de Regering een stap achteruitzet : eerst werd de mogelijkheid tot afschrijven op basis van 110 % afgeschaft en nu voert de Regering die mogelijkheid terug in, maar dan wel beperkt tot een bepaald soort investeringen.

Ook de vrijstelling van belasting tot beloop van 15 % van de aanvullende investeringen werd niet verlengd. In het algemeen is het zo dat vroegere maatregelen niet verlengd werden en dat de nieuwe maatregelen minder verstrekkend zijn. Beter zou zijn één maatregel door te voeren (zoals het invoeren van het begrip vervangingswaarde) waarvan het doorslaggevend effect verzekerd is.

Hetzelfde lid vraagt wat de budgettaire weerslag is van de maatregelen voorgesteld door de Regering en wat de weerslag zou zijn van de voorgestelde invoering van het nieuwe begrip « vervangingswaarde ».

De Minister antwoordt dat er zeker geen stap achteruit gezet wordt; bijvoorbeeld in artikel 1 zijn maatregelen vervat die een grotere draagwijdte hebben dan de vroegere maatregelen (15 % van 40 % was een relatief klein bedrag).

De kosten van dit artikel 1 worden op 4,250 miljard geraamd.

Een ander lid wenst te vernemen wat de kosten zijn van de maatregelen vervat in de artikelen 2 en 5.

De Minister antwoordt dat die kosten geraamd worden op 1,250 miljard frank. Het weze echter beklemtoond dat het hier uiteraard gaat om ramingen op basis van hypothesen.

Een lid benadrukt dat het netto-effect van de maatregelen moet nagegaan worden en dat zodoende de vergelijking moet gemaakt worden tussen de weerslag van de vroegere maatregelen en die van de huidige. De hoofdvraag is : wat is het nieuw netto-stimulerend effect, rekening gehouden met de afgeschafte maatregelen ?

De Minister antwoordt dat het systeem van de afschrijvingen « ad libitum » van toepassing geweest is tussen 1 maart 1977 en 30 juni 1978. Inmiddels is de B. T. W. op investeringen afgeschaft, wat de situatie toch helemaal verandert. Men moet vergelijken wat vergelijkbaar is.

De Minister meent dat het enkel mogelijk is de fiscale kosten van de vroegere maatregelen te vergelijken met de fiscale kosten van de huidige maatregelen indien dezelfde referentiebasis genomen wordt.

In antwoord op de bewering dat de investeringsreserve een veel geringer effect zou hebben dan de vroegere maatregel, met name artikel 50 van de wet van 4 augustus 1978, antwoordt de Minister tenslotte het volgende :

Volgens berekeningen van de administratie kan de budgettaire kost volgend uit de toepassing van de wet van 30 maart 1976, waarvan de wet van 4 augustus 1978 in feite de reconductie was, voor het aanslagjaar 1977 op 540 miljoen worden geschat. Welnu, volgens de gedane ramingen zal het effect van de investeringsreserve voor het aanslagjaar 1982 4,25 miljard bedragen. Die laatste maatregel reikt dus heel wat verder dan hetgeen tot in het jaar 1980 bestond. Dit blijft zelfs waar indien rekening wordt gehouden met het stelsel van de afschrijving naar wens zoals het tussen 1 maart 1977 en 30 juni 1978 heeft bestaan. De kostprijs van die maatregel voor het aanslagjaar 1978 bedroeg 3 miljard.

Voor een goede vergelijking tussen de vroegere maatregelen en de thans voorgestelde maatregelen moet evenwel inzonderheid ook rekening worden gehouden met de voorziene mogelijkheid tot afschrijving naar wens voor de energie-besparende investeringen (voorziene budgettaire inciden-

Il s'agit d'un problème très vaste et important auquel il ne peut pas être répondu sans une étude approfondie.

Un membre est convaincu que le Gouvernement a fait un pas en arrière. On a d'abord supprimé la possibilité d'amortir sur base de 110 % et maintenant le Gouvernement réinstaura cette possibilité tout en la limitant à un certain type d'investissement.

L'immunisation fiscale à concurrence de 15 % des investissements complémentaires n'a pas été non plus prolongée. En général, la situation est telle que les mesures antérieures n'ont pas été prolongées et que les nouvelles mesures ont une portée plus restreinte. Il serait préférable de prévoir une seule mesure (telle l'instauration de la notion de valeur de remplacement) dont l'effet capital est assuré.

Le même membre demande quelle est l'incidence budgétaire des mesures proposées par le Gouvernement et quelle était l'incidence de l'introduction, qui a été proposée, de la notion « valeur de remplacement ».

Le Ministre répond qu'il ne s'agit certainement pas d'une régression : l'article 1^{er}, par exemple, contient des mesures ayant une portée plus grande que les anciennes (15 % de 40 % représentait une somme relativement réduite). Le coût de cet article 1^{er} est évalué à 4,250 milliards.

Un autre membre désire connaître le coût des mesures contenues dans les articles 2 et 5.

Le Ministre répond que ce coût peut être évalué à 1,250 milliards de francs; il faut toutefois souligner qu'il s'agit en l'occurrence essentiellement d'évaluations faites sur la base d'hypothèses.

Un membre fait observer qu'il convient d'analyser l'incidence nette des mesures proposées et que, ce faisant, il faut établir la comparaison entre l'incidence des mesures antérieures et celle des mesures actuelles. La question principale est celle-ci : quelle sera, compte tenu des mesures abrogées, l'incidence nette des nouvelles mesures en ce qui concerne l'encouragement des investissements ?

Le Ministre répond que le système d'amortissement « ad libitum » a été d'application entre le 1^{er} mars 1977 et le 30 juin 1978. La T. V. A. sur les investissements a entre-temps été supprimée, ce qui modifie tout de même totalement la situation. Il faut comparer ce qui est comparable.

Le Ministre estime que l'on ne peut comparer le coût fiscal des mesures antérieures à celui des mesures actuelles que si la base de référence adoptée est identique.

Répliquant à l'affirmation selon laquelle la réserve d'investissement aura un effet beaucoup plus restreint que la mesure antérieure, à savoir l'article 50 de la loi du 4 août 1978, le Ministre fait les observations suivantes.

Selon les calculs de l'administration, le coût budgétaire résultant de l'application de la loi du 30 mars 1976, dont la loi du 4 août 1978 est en fait la reconduction, peut être évalué à 540 millions pour l'exercice d'imposition 1977. Or, d'après les estimations qui ont été faites, l'incidence de la réserve d'investissement sera de 4,25 milliards pour l'exercice d'imposition 1982. La portée de cette dernière mesure dépasse donc de très loin celle de la mesure qui était en vigueur jusqu'en 1980. Cela reste vrai même si l'on tient compte du régime d'amortissement au gré du contribuable qui a été appliqué entre le 1^{er} mars 1977 et le 30 juin 1978. Le coût de cette mesure s'est élevé à 3 milliards pour l'exercice d'imposition 1978.

Si l'on veut comparer de manière précise les mesures qui étaient applicables précédemment et celles qui sont proposées aujourd'hui, il convient toutefois de tenir compte notamment de la possibilité de pratiquer des amortissements *ad libitum* pour les investissements qui permettent une éco-

tie voor het aanslagjaar 1982 : 1,875 miljard) alsmede met de voorgestelde maatregelen ter bevordering van het wetenschappelijk onderzoek (voorziene budgettaire incidentie voor het aanslagjaar 1982 : 1,250 miljard).

Globaal geven de drie thans voorgestelde fiscale stimuli in het totaal dus 7,375 miljard.

Het amendement in hooforde van de heer Levaux (Stuk n° 716/4) wordt verworpen met 14 stemmen en 4 onthoudingen.

Zijn amendement in bijkomende orde wordt verworpen met 13 stemmen tegen 4 en 1 onthouding.

Het eerste deel van het amendement van de heren Gol en Knoops betreffende de afschrijvingen op grond van de vervangingswaarde (Stuk n° 716/2-II) wordt verworpen met 15 stemmen tegen 4.

De laatste twee leden van hetzelfde amendement worden verworpen met 14 stemmen tegen 5.

Het artikel wordt goedgekeurd met 14 stemmen en 4 onthoudingen.

Groepsverzekeringen — Verzekeringen bedrijfsleiders (art. 3, 4 (2°), 12 en 15)

A) Inleiding

I. Het regeerakkoord voorziet in een aanpassing van het fiscaal statuut van de groepsverzekering en van de verzekering « bedrijfsleider », zulks in het kader van de maatregelen die getroffen worden om belastingontwijking te voorkomen.

In de loop van de jongste jaren heeft het bestuur van de belasting inderdaad misbruiken vastgesteld die als volgt kunnen worden samengevat.

1. Voorschotten

Salarisverhogingen worden vervangen door een werkgevers- of werknemersbijdrage gestort in het raam van een groepsverzekering. Deze bijdragen worden dan onmiddellijk voor het grootste deel als voorschot ter beschikking gesteld van de werknemers. De bijdragen in de groepsverzekering zijn fiscaal wel aftrekbaar, maar de voorschotten worden niet als bezoldiging belast.

2. Kunstmatige verhoging van pensioenen

In bepaalde gevallen wordt de bezoldiging gedurende het laatste jaar van de loopbaan drastisch verhoogd. Op basis van deze verhoogde wedde wordt een pensioen samengesteld dat aanzienlijk hoger is dan de normale wedde van de begunstigde tijdens het grootste deel van zijn loopbaan. Dat verhoogd pensioen geeft natuurlijk aanleiding tot betaling van aanzienlijk hogere pensioenbijdragen op het einde van de loopbaan. Deze hoge bijdragen zijn fiscaal onbeperkt aftrekbaar.

3. Uitkering van kapitaal zonder pensioenvorming (gratis pensioen of kapitaal)

Bepaalde ondernemingen kennen aan hun beheerders of bedrijfsleiders bij hun pensioenering een kapitaal toe zonder dat daartoe ooit bijdragen zijn gestort. Wanneer zulk kapitaal wordt uitgekeerd tengevolge van een contractuele verbintenis, is dat een aftrekbare uitgave voor de onderneming die de kapitaaluitkering doet. Het uitgekeerde kapi-

nomie d'énergie (incidence budgétaire prévue pour l'exercice d'imposition 1982 : 1,875 milliard) ainsi que des mesures qui sont proposées en vue de promouvoir la recherche scientifique (incidence budgétaire prévue pour l'exercice d'imposition 1982 : 1,250 milliard).

Au total, l'incidence des trois mesures d'encouragement qui sont proposées sur le plan fiscal sera donc de 7,375 milliards.

L'amendement en ordre principal de M. Levaux (Doc. n° 716/4) est rejeté par 14 voix et 4 abstentions.

Son amendement en ordre subsidiaire est rejeté par 13 voix contre 4 et 1 abstention.

La première partie de l'amendement de MM. Gol et Knoops (Doc. n° 716/2-II) concernant les amortissements est rejetée par 15 voix contre 4.

Les deux derniers alinéas de ce même amendement sont rejetés par 14 voix contre 5.

L'article est adopté par 14 voix et 4 abstentions.

Assurance-groupe — Assurance-dirigeant d'entreprise (art. 3, 4 (2°), 12 et 15)

A) Introduction

I. L'accord de Gouvernement prévoit l'adaptation du statut fiscal de l'assurance-groupe et de l'assurance-dirigeant d'entreprise, et ce dans le cadre des mesures prises en vue d'éviter l'évasion fiscale.

Au cours de ces dernières années, l'administration des contributions directes a constaté des abus qui peuvent être synthétisés comme suit :

1. Avances

Des augmentations de rémunérations sont remplacées par une cotisation de l'employeur ou du salarié versée dans le cadre d'une assurance-groupe. Ensuite, ces mêmes cotisations sont, immédiatement et pour la plus grande partie, mises à la disposition du salarié et ce, à titre d'avances. Les cotisations d'assurance-groupe sont déductibles au point de vue fiscal, mais les avances ne sont pas imposables à titre de rémunérations.

2. Augmentation artificielle des pensions

Dans certains cas, la rémunération de la dernière année est majorée dans une proportion importante. Cette rémunération majorée sert de base au calcul de la pension; cette dernière est donc nettement plus élevée que la rémunération normale dont l'intéressé a bénéficié au cours de la plus grande partie de sa carrière. Il est évident que, vers la fin de la carrière, la rémunération majorée donne lieu au paiement de cotisations « pension » bien plus importantes. Au point de vue fiscal, ces cotisations sont déductibles sans limite.

3. Attribution d'un capital sans cotisations préalables (pension ou capital gratuits)

Lors de la mise à la retraite de leurs administrateurs ou dirigeants, certaines entreprises leur accordent un capital sans versement de cotisations préalables. Lorsqu'un tel capital est alloué conformément à une convention contractuelle, il constitue une dépense déductible pour l'entreprise en question. Bien sûr, le capital alloué est imposable dans

taal is wel belastbaar in hoofde van de genietende onder vorm van een fictieve omzettingsrente, tegen een matige conversievoet van maximum 5 %.

4. Verzekering « bedrijfsleider »

Bij de verzekering « bedrijfsleider » wordt dezelfde techniek gebruikt als bij de kapitaaluitkering zonder pensioenvorming. De bedrijfsleider ontvangt bij zijn pensionering een kapitaal dat aftrekbaar is in hoofde van de onderneming die het uitkeert, en dat in zijn hoofde belastbaar is op basis van de fictieve omzettingsrente van maximum 5 %.

Het enige verschil met de uitkering van een kapitaal zonder pensioenvorming is dat de onderneming de verbintenis om een kapitaal te betalen vooraf afsluit en het risico van deze verbintenis waarborgt door het onderschrijven van een verzekering bedrijfsleider.

II. Voorgestelde maatregelen

1. Voorschotten

Inzake voorschotten is voorgesteld dat de verzekeringsmaatschappijen enkel nog voorschotten zouden toestaan in de volgende gevallen :

- familiale of sociale omstandigheden : overlijden, ongeval, huwelijk, langdurige ziekte, geboorte, belangrijke herstelling aan eigen woonhuis;
- het verwerven van onroerende goederen, op voorwaarde dat het voorschot wordt terugbetaald zodra de onroerende goederen opnieuw worden vervreemd;
- inpandgeving van de polis voor korte termijnkredieten bij verkoop of afbetaling.

Voor het verlenen van het voorschot moet een normale rente worden aangerekend.

Deze beperkingen zullen door de verzekeringsmaatschappijen contractueel aan hun cliënten worden opgelegd en ingeschreven in het reglement van de groepsverzekering, zodat het voor de begunstigde van een groepsverzekering in rechte niet meer mogelijk zal zijn om nog onder andere voorwaarden voorschotten te ontvangen.

Deze reglementen moeten, zoals thans reeds het geval is, worden voorgelegd aan de goedkeuring van de Controle-dienst voor de Verzekeringen.

2. Kunstmatige verhoging van pensioenen

De pensioenen die binnen het raam van een groepsverzekering worden samengesteld worden beperkt tot het bedrag van de gemiddelde nettobezoldiging over de laatste vijf jaar waarin de werknemer een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad.

Onder nettobezoldiging wordt verstaan, de brutobezoldiging verminderd met de wettelijke sociale lasten van de werknemer, de forfaitaire aftrek voor bedrijfslasten en het aftrekbaar bedrag van de werknemersbijdragen in de groepsverzekering.

Om na te gaan of het pensioen dat uit de groepsverzekering voortvloeit hoger is dan de bovenvermelde nettobezoldiging, wordt eveneens rekening gehouden met het uit die beroepswerkzaamheid volgende wettelijk pensioen, alsmede met alle andere collectieve extralegale voordelen (bijkomende groepsverzekeringen) en de voordelen van een verzekering-bedrijfsleider, met uitsluiting evenwel van de voordelen van een individueel levensverzekeringscontract. Bovendien kan alleen een pensioen worden verkregen op basis van het aantal jaren effectieve werkzaamheid in dienst van de werkgever.

le chef du bénéficiaire mais sous la forme d'une rente de conversion fictive, calculée suivant un taux de conversion modéré de 5 %.

4. Assurance-dirigeant d'entreprise

En matière d'assurance-dirigeant d'entreprise, il est utilisé la même technique qu'en matière d'attribution de capital sans formation de pension. Lors de sa mise à la retraite, le dirigeant d'entreprise bénéficie d'un capital déductible dans le chef de l'entreprise qui alloue ce capital et taxe dans le chef du bénéficiaire sur base de la rente de conversion fictive fixée à 5 % au maximum.

La seule différence par rapport à l'attribution d'un capital sans cotisations préalables réside dans le fait que l'entreprise prend au préalable l'engagement de payer le capital et en garantir le risque en souscrivant une assurance-dirigeant d'entreprise.

II. Mesures proposées

1. Avances

En cette matière, il est proposé que les compagnies d'assurances n'accordent plus d'avances que dans les cas suivants :

- circonstances familiales ou sociales : décès, accident, mariage, maladie de longue durée, naissance, réparations importantes à la maison d'habitation;
- acquisition de biens immobiliers, à condition que l'avance soit restituée en cas d'alinéation des immeubles;
- mise en gage de la police pour des crédits à court terme lors d'achats à tempérament.

L'avance ne pourra être accordée que moyennant déduction d'un intérêt normal.

Les compagnies d'assurances imposeront les limites proposées à leurs clients et ces limites seront reprises dans le règlement de l'assurance-groupe, de manière que, en droit, il ne soit plus possible au bénéficiaire d'une assurance-groupe de recevoir des avances accordées à d'autres conditions. Ces règlements doivent, comme c'est déjà le cas actuellement, être soumis à l'approbation de l'Office de Contrôle des Assurances.

2. Augmentation artificielle de pensions

Les pensions accordées dans le cadre d'une assurance-groupe seront limitées à la moyenne des rémunérations nettes des cinq dernières années au cours desquelles le salarié a exercé une activité professionnelle normale.

Par rémunération nette, il faut entendre la rémunération brute diminuée des charges sociales légales prévues pour les salariés, du forfait pour charges professionnelles et du montant déductible de la cotisation « employé » en matière d'assurance-groupe.

En vue de vérifier si la pension provenant de l'assurance-groupe n'est pas plus élevée que la rémunération nette définie ci-dessus, il sera également tenu compte de la pension légale découlant de la susdite activité professionnelle, ainsi que de tous autres avantages collectifs extra légaux (complément d'assurance-groupe et avantages d'une assurance-dirigeant d'entreprise, à l'exclusion toutefois des avantages provenant d'un contrat d'assurance individuelle). En outre, il ne peut être acquis qu'une pension basée sur le nombre d'années effectivement prestées au service de l'employeur.

Ook die beperkingen zullen door de verzekeringsmaatschappijen contractueel worden opgelegd aan hun cliënten. Dat houdt in dat ondernemingen in rechte niet méér zullen kunnen verzekeren dan het bedrag van de nettobezoldiging van hun werknemers gedurende de laatste vijf jaar, gewoon omdat er geen andere contracten meer zullen worden aangeboden.

Ten einde te vermijden dat een onderneming voor eenzelfde personeelslid meer dan één groepsverzekering of verzekering-bedrijfsleider zou onderschrijven, die gezamenlijk hoger zouden uitvallen dan de grens van de nettobezoldiging, zullen de gegevens betreffende alle groepsverzekeringscontracten en hun bijlagen, ook de verzekering « bedrijfsleiders », gecentraliseerd worden op de Controledienst voor de Verzekeringen. Wanneer een tweede of aanvullend contract de gestelde grens zou overschrijden, zal de verzekeringsmaatschappij weigeren dergelijk contract aan te gaan.

Tengevolge van de bovenstaande contractuele beperkingen door de verzekeringsmaatschappijen opgelegd aan hun cliënten, zal de fiscale aftrek van zowel werkgevers- als werknemersbijdragen in de groepsverzekering beperkt blijven tot de bijdragen die niet méér verzekeren dan een pensioen dat niet hoger is dan het bedrag van de gemiddelde nettobezoldiging over de laatste vijf jaar.

3. Uitkering van kapitaal zonder pensioenvorming

De uitkeringen van kapitalen zonder pensioenvorming zullen belast worden op grond van de reële rente die voor de overblijvende levensduur van de rechthebbende overeenstemt met de waarde van het uitgekeerde kapitaal.

Hiertoe wordt voorgesteld in artikel 92, § 1, eerste lid, W. I. B. : 5 % te vervangen door 15 %. Dat is het onderwerp van artikel 12 van het ontwerp. Het is evenwel te verstaan dat die maximumomzettingsrente van 15 % slechts zal gelden voor kapitalen die worden uitbetaald op een leeftijd van meer dan 80 jaar.

De tekst van artikel 57 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B. zal worden aangevuld om het bij pensionering uitgekeerd kapitaal tegen de werkelijke rente te belasten volgens een progressieve schaal.

Die nieuwe omzettingsrenten zullen evenwel slechts toepassing vinden op de terzake bedoelde gratis-pensioenen, alsmede op het gedeelte van het kapitaal voortkomend van een verzekering-bedrijfsleider dat een bepaald bedrag overschrijdt.

4. Verzekering bedrijfsleider

De aftrek van de premie van de verzekering « bedrijfsleider » wordt in de wet ingeschreven maar tegelijkertijd aan de volgende voorwaarden onderworpen :

- de verzekering mag enkel personen betreffen die een werkelijke activiteit in de onderneming uitoefenen;
- op het verzekeringscontract mag onder geen enkele voorwaarde enig voorschot worden opgenomen;
- het verzekeringscontract mag onder geen enkele voorwaarde in pand worden gegeven.

Alleen de premies van contracten die aan de bovenstaande voorwaarden voldoen komen voor de aftrek als bedrijfslasten in aanmerking.

Dat is het onderwerp van artikel 15 van het ontwerp dat artikel 109, W. I. B., aanvult met een 5°.

Het op grond van een verzekeringscontract « bedrijfsleider » uitgekeerde kapitaal wordt gedeeltelijk belast volgens de thans geldende conversievoeten.

Aussi, ces limites seront imposées contractuellement par les compagnies d'assurances à leur clientèle. Cela implique que, en droit, les entreprises ne pourront pas assurer un montant plus élevé que celui des rémunérations nettes dont les membres de leur personnel ont bénéficié au cours des cinq dernières années, tout simplement parce qu'il ne sera plus offert d'autres contrats.

Afin d'éviter qu'une entreprise ne contracte plus d'une assurance-groupe ou assurance-dirigeant d'entreprise, excédant dans leur ensemble la limite de la rémunération nette, les éléments concernant tous les contrats d'assurance-groupe et leurs annexes, ainsi que ceux qui concernent les assurances-dirigeant d'entreprise, seront centralisés à l'Office de Contrôle des Assurances. Lorsqu'un deuxième contrat ou un contrat complémentaire excède la limite prévue, la compagnie d'assurance sera tenue de ne pas l'accepter.

Suite auxdites limites contractuelles imposées par les compagnies d'assurances à leurs clients, la déduction fiscale des cotisations (« employeurs » aussi bien que employés) sera limitée aux montants qui n'assurent qu'une pension n'excédant pas le montant de la rémunération moyenne des cinq dernières années.

3. Allocation d'un capital sans formation d'une pension

Les capitaux alloués sans formation préalable de pensions seront imposés sur base de la rente réelle correspondant, par rapport à la durée de survie de l'ayant droit, à la valeur du capital alloué.

A cet effet, il est proposé de remplacer à l'article 92, § 1, 1°, C. I. R. le taux de 5 % par celui de 15 %.

Tel est l'objet de l'article 12 du projet. Il est toutefois entendu que cette rente de conversion maximum de 15 % ne sera applicable qu'au capital alloué à un âge supérieur à 80 ans.

Le texte de l'article 57 de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R., sera également complété afin de prévoir la taxation selon un barème progressif de la rente réelle du capital alloué lors de la mise à la retraite.

Ces nouvelles rentes de reconversion ne seront toutefois d'application qu'aux pensions gratuites visées en l'occurrence ainsi qu'à la partie du capital provenant d'une assurance-dirigeant d'entreprise et dépassant un certain plafond.

4. Assurance-dirigeant d'entreprise

La déduction de la prime d'assurance-dirigeant d'entreprise sera prévue dans le C. I. R. mais soumise en même temps aux conditions ci-après :

- l'assurance ne peut concerner que des personnes qui exercent une activité effective au sein de l'entreprise;
- le contrat d'assurances ne peut envisager d'avances sur celui-ci et ce, à aucune condition;
- le contrat d'assurance ne peut être donné en gage et ce, à aucune condition.

Seules les primes des contrats qui répondent à ces conditions seront déductibles au titre de charges professionnelles.

Tel est l'objet de l'article 15 du projet, qui complète l'article 109, C. I. R., par un 5°.

Le capital alloué en vertu d'un capital d'assurance-dirigeant d'entreprise sera imposé partiellement sur base des taux de conversion actuellement en vigueur.

Het gedeelte van het kapitaal dat hoger ligt dan een bedrag bepaald op basis van de kapitalisatie tegen 4 % (kapitalisatievoet thans gebruikt in de successierechten) over een periode van 35 jaar van het vijfvoudige van de jaarlijkse stortingen (waaraan een vrijstelling van belasting wordt toegestaan ingevolge artikel 58, § 1, W. I. B.) zal op grond van de hogere conversievoeten worden belast.

De kapitalisatie wordt bovendien beperkt met betrekking tot het aantal jaren waarvoor de vennootschap een verzekering « bedrijfsleider » heeft onderschreven om haar verbintenis tot uitbetaling te dekken. Daartoe zal artikel 57 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B. worden aangevuld.

5. Technische verbetering

Tenslotte worden de artikelen 45, 3°, en 47, § 1, W. I. B., aangevuld ten einde :

1° de aftrek van de werkgeversbijdrage voor een groepsverzekering in de wet op te nemen, hetgeen tevens toelaat als bijkomende voorwaarde voor die aftrek te stellen dat de bijdragen definitief in België moeten worden gestort. Deze maatregel beoogt het uitsluiten van een eventuele ontsappingsmogelijkheid, door verzekeringen te onderschrijven in het buitenland op een ogenblik dat beperkende maatregelen worden getroffen voor verzekeringen gesloten in België;

2° uitdrukkelijk in het W. I. B. de verplichting op te nemen dat de werkgeversbijdragen inzake groepsverzekeringen slechts in mindering mogen worden gebracht, indien de nodige bewijsstukken worden overgelegd. Dat zijn dan de onderwerpen van de artikelen 3 en 4, 1°, van het ontwerp.

B) Bespreking

Art. 3

Een lid vraagt welke wijziging de nieuwe tekst van het ontwerp juist aanbrengt in de huidige tekst van artikel 45, 3°, van het W. I. B.

Zoals het artikel nu luidt, bepaalt het reeds dat als bedrijfslasten worden aangezien « de wedden en lonen der bedienden en werklieden in dienst bij het bedrijf ».

Volgens hem is het niet nodig te bepalen dat daarin werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering begrepen zijn.

De Minister antwoordt dat door de aftrek van de bedoelde werkgeversbijdragen in de wet op te nemen het thans mogelijk wordt een bijkomende voorwaarde op te leggen, nl. dat de bijdragen definitief in België moeten worden gestort zodat belastingontwijking, door verzekeringen in het buitenland te onderschrijven, onmogelijk wordt.

In antwoord op de vraag van een lid of die verplichting niet indruist tegen een E. E. G. richtlijn zegt de Minister dat het niet verboden wordt de terzake beoogde verzekeringen in het buitenland af te sluiten doch dat de premies ervan fiscaal niet aftrekbaar zullen zijn.

Daarenboven, vervolgt de Minister, moet men de artikelen 3 en 4, 2°, zien in samenhang met artikel 12 van het ontwerp.

Artikel 3 wordt goedgekeurd met 14 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Art. 4, 2°

Artikel 4, 2°, bepaalt dat de werkgeversbijdragen voortaan nog alleen mogen worden afgetrokken, mits de nodige bewijsstukken worden overgelegd.

Le montant au-dessus duquel les taux de conversion majorés seront applicables est fixé sur base d'un taux de capitalisation de 4 % (taux de capitalisation actuellement applicable en matière de droits de succession) pour une période de 35 ans du quintuple du montant des versements annuels (pour lesquels une immunisation d'impôt est accordée conformément à l'article 58, § 1, C. I. R.).

En outre, ladite capitalisation sera limitée en fonction du nombre d'années pour lesquelles la société aura souscrit l'assurance dirigeant d'entreprise afin de couvrir ses engagements de mise en paiement. A cet effet, il y aura lieu de compléter l'article 57 de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R.

5. Amélioration technique

Enfin, les articles 45, 3°, et 47, § 1, C. I. R., seront complétés afin de :

1° reprendre expressément la cotisation patronale d'une assurance-groupe parmi les charges professionnelles déductibles, ce qui permet en même temps d'introduire comme condition de déductibilité que les cotisations soient versées à titre définitif en Belgique. Cette mesure tend à exclure la possibilité éventuelle de souscrire des contrats d'assurances à l'étranger au moment où des mesures restrictives sont prises en ce qui concerne les assurances conclues en Belgique;

2° prévoir expressément dans le C. I. R. l'obligation stipulant que les quotes-parts patronales d'assurance-groupe ne sont déductibles que si les preuves nécessaires sont produites. Ceci fait l'objet respectivement des articles 3 et 4, 1°, du projet.

B) Discussion

Art. 3

Un membre pose la question de savoir ce que le nouveau texte du projet change par rapport à la rédaction actuelle de l'article 45, 3°, du C. I. R.

En effet, dans son libellé, cet article prévoit déjà que sont considérés comme charges professionnelles « les traitements et salaires des employés et des ouvriers au service de l'exploitation ».

Selon lui, il est inutile de préciser que sont comprises des cotisations patronales d'assurances complémentaires.

Le Ministre répond que l'insertion dans la loi de la déduction de ces cotisations patronales permet maintenant d'imposer une condition supplémentaire, à savoir que les cotisations doivent être versées à titre définitif en Belgique de manière à exclure toute évasion fiscale par le biais de la souscription d'assurances à l'étranger.

A un membre qui demande si cette obligation n'est pas en contradiction avec une directive de la C. E. E. le Ministre répond qu'il n'est pas interdit de souscrire ces assurances à l'étranger, mais que les primes ne seront pas déductibles.

Il ajoute qu'il faut examiner les articles 3 et 4, 2°, en liaison avec l'article 12 du projet.

L'article 3 est adopté par 14 voix contre 3 et 1 abstention.

Art. 4, 2°

L'article 4, 2°, soumet la déduction des cotisations patronales à la présentation de pièces justificatives.

Een lid merkt op dat dit vanzelf spreekt.

Artikel 4, 2°, wordt goedgekeurd met 13 stemmen en 5 onthoudingen.

Art. 12

Artikel 12 van het ontwerp verhoogt het maximumbedrag van de fictieve rente, op basis waarvan in sommige gevallen de uitkering van het toegekende kapitaal wordt belast. Zo wordt de in artikel 92, § 1, van het W. I. B. bepaalde maximumcoëfficiënt van 5 % op 15 % gebracht.

Doch om tegemoet te komen aan de door verscheidene leden van de Commissie geuite bezwaren, stelt de Regering een louter technisch amendement voor, dat beter zal garanderen dat een bespreking zal voorafgaan aan de vaststelling van de schaal bij koninklijk besluit, ter uitvoering van artikel 92, § 1, van het W. I. B. Dat amendement bepaalt dat de coëfficiënten waarvan sprake is in artikel 92, § 1, bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit en niet meer bij een gewoon koninklijk besluit zullen worden vastgesteld.

De Commissie sluit zich bij dit amendement aan en neemt de aldus geamendeerde tekst van het ontwerp aan als grondslag van de bespreking.

De heer Knoops verdedigt vervolgens zijn amendement dat ertoe strekt dit artikel weg te laten (Stuk n° 716/2-III).

Naar zijn mening is de brutale verhoging van het percentage, dat van 5 % op 15 % wordt gebracht, een ongelukkige maatregel, te meer daar de belasting van die fictieve rente een schending van een essentiële regel in het belastingrecht, namelijk het « non bis in idem », vormt.

Ter zake geldt immers niet ambtshalve het vermoeden dat degene die een dergelijk kapitaal ontvangt, de opbrengst ervan niet aangeeft voor de belasting. Men hoeft slechts te denken aan degene die met dat kapitaal een onroerend goed aankoopt. De betrokkene zal dubbel belast worden: op het kadastrale inkomen of op de geïnde netto-huurprijs en op een fictieve rente van 15 %.

Dat is onaanvaardbaar.

De Minister antwoordt dat de voorgestelde wijziging enkel tot doel heeft een wettelijke basis te leggen om bepaalde misbruiken bij uitvoeringsmaatregel te bestrijden. Alleen in die gevallen (gratis kapitalen en bepaalde verzekeringen bedrijfsleiders) waar de belastingplichtige een waar maneuver op touw zet om een belangrijk deel van zijn inkomsten aan de progressieve belasting te onttrekken kan dit inderdaad en terecht tot een zwaardere belastingheffing leiden.

Het amendement van de heer Knoops wordt door de Commissie verworpen en artikel 12, zoals het door de Regering is gewijzigd, wordt goedgekeurd met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Art. 15

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Het wordt goedgekeurd met 13 stemmen en 2 onthoudingen.

Geheime Commissielonen (art. 4, 1°)

A) Inleiding

Luidens artikel 47, § 1 W. I. B., worden de lasten bestaande uit bezoldigingen, commissie- en makelaarslonen, e.d., die voor de verkrijgers in principe belastbare bedrijfsinkomsten zijn of kunnen zijn, slechts in aftrek aangenomen wanneer zij worden gestaafd door in bepaalde vormen en binnen bepaalde termijnen in te leveren individuele fiches en samenvattende opgaven.

Un membre fait remarquer que cela va de soi.

L'article 4, 2°, est adopté par 13 voix et 5 abstentions.

Art. 12

L'article 12 du projet augmente le plafond du montant de la rente fictive qui, dans certains cas, est imposée en place du capital qui est accordé. C'est ainsi qu'il fait passer le maximum des coefficients prévus à l'article 92, § 1, du C. I. R. de 5 % à 15 %.

Toutefois, afin de rencontrer l'inquiétude exprimée par plusieurs membres de la commission, le Gouvernement propose un amendement de nature purement technique qui donnera une plus grande garantie de discussion préalable à la fixation de l'échelle qui sera fixée dans l'arrêté royal d'exécution de l'article 92, § 1, du C. I. R. Cet amendement prévoit que les coefficients dont question à l'article 92, § 1, seront fixés par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres et non plus par un simple arrêté royal.

La commission se rallie à cet amendement et prend le texte du projet tel qu'ainsi amendé comme base de discussion.

M. Knoops défend alors son amendement visant à supprimer cet article (Doc. n° 716/2-III).

Selon lui, une augmentation brutale du pourcentage de 5 % à 15 % n'est pas heureuse, d'autant que par cette taxation de rente fictive, on arrive à la violation d'une règle fiscale de base « non bis in idem ».

On ne peut en effet présumer d'office que le bénéficiaire de ce capital s'abstient de déclarer les revenus produits par celui-ci. Il suffit de songer à celui qui affecte le capital reçu à l'acquisition d'un bien immobilier. L'intéressé sera doublement imposé: sur le revenu cadastral ou les loyers nets encaissés et sur une rente fictive de 15 %.

Une telle situation ne peut être admise.

Le Ministre répond que la modification proposée ne vise qu'à prévoir une base légale, afin de pouvoir lutter contre certains abus par des arrêtés d'exécution. Ce n'est que dans les cas (tel que celui où un capital est accordé sans qu'il y ait eu des cotisations préalables ou celui de certains contrats d'assurance du type de dirigeant d'entreprise) où le contribuable s'est rendu coupable d'une manœuvre afin de faire échapper une partie importante de ses revenus à l'impôt progressif, que la mesure peut entraîner à juste titre une aggravation de la charge fiscale.

L'amendement de M. Knoops est rejeté par la commission et l'article 12 tel qu'amendé par le Gouvernement est adopté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

Art. 15

Cet article n'appelant aucune observation, il est adopté par 13 voix et 2 abstentions.

Commissions secrètes (art. 4, 1°)

A) Introduction

En vertu de l'article 47, § 1^{er}, C. I. R., les charges consistant en commissions, courtages, ristournes commerciales et autres, qui, en principe, pour les bénéficiaires, sont ou peuvent être des revenus imposables, ne sont admises en déduction que s'il en est justifié par des fiches et relevés récapitulatifs à produire dans les formes et les délais déterminés.

Wanneer de uitgaven niet conform aan die wettelijke bepaling worden bewezen, d.w.z. wanneer die fiches en opgaven niet worden ingeleverd, worden die lasten gevoegd bij de winsten of baten van diegene die ze heeft betaald of gedragen en door vennootschappen en andere rechtspersonen is een bijzondere aanvullende aanslag verschuldigd tegen 67,5 % (met inbegrip van de gewone vennootschapsbelasting) op het drievoudige van die lasten of bedragen.

Volgens § 2 van artikel 47 kan de Minister van Financiën, voor wat de ondernemingen betreft waar het toekennen van geheime commissielonen bevonden wordt tot de dagelijkse praktijk te behoren, op aanvraag, toelaten dat de aldus verleende sommen als bedrijfslasten worden aangerekend, mits die commissielonen de normale grenzen niet overschrijden en het bedrijfshoofd de eraan verbonden belastingen betaalt, berekend naar de door de Minister forfaitair vastgestelde percentages.

Artikel 4, 1°, van onderhavig ontwerp, stelt dat die forfaitair vastgestelde percentages minstens 20 % van die lasten moeten bedragen en voert aldus het Regeerakkoord uit.

B) Bespreking

Een lid is van mening dat de maatregel die ertoe strekt de forfaitaire aanslagvoet van de geheime commissielonen op 20 % te brengen, die ondernemingen zal treffen wier voornaamste activiteit de export is. Het systeem van geheime commissielonen, hoe afkeurenswaardig het ook mag zijn, wordt op grote schaal toegepast. Ons land is niet groot genoeg om eigenmachtig een oplossing voor dit probleem voor te stellen. Wij moeten ons daarbij neerleggen en de gevolgen ervan aanvaarden. Het lid is van mening dat men ter zake rekening moet houden met de desbetreffende wetbepalingen in de ons omringende landen. Die belasting, die uiteraard een terugslag heeft op de prijzen van de uitgevoerde produkten, zou het concurrentievermogen van ons land op de internationale markt wel eens verder kunnen aantasten.

Een ander lid meent dat de praktijk van de geheime commissielonen zeldzamer schijnt te worden, ook in het internationale handelsverkeer.

Een andere spreker is evenwel dezelfde mening toegedaan als de eerste spreker. Volgens hem zullen transacties die met de uitvoer naar afgelegen landen en met name de transacties in verband met uitrustingsgoederen ongunstig beïnvloed worden als men de geheime commissielonen bestrijdt. Die commissielonen bestaan zelfs in landen waar ze beteugeld worden. In de huidige economische conjunctuur mag de toestand van onze ondernemingen niet nog verslechteren. Derhalve stelt hij een amendement voor dat ertoe strekt artikel 4, 1° weg te laten (Stuk n° 716/2-III).

Vervolgens zet de Minister de bedoeling van deze bepaling uiteen.

De Regering wil daarmee in hoofdzaak avonturen voorkomen zoals die waarvan recent sprake was in de pers. Bovendien wijst hij erop dat de voorgestelde tekst in overeenstemming is met de regeringsverklaring. Ten slotte erkent hij dat de meeste naburige landen dergelijke belasting niet kennen.

Artikel 4, 1°, wordt aangenomen met 12 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Rationeel energieverbruik (Art. 6)

A) Inleiding

Artikel 6 van het ontwerp voert de permanente afschrijving *ad libitum* in voor activa die in nieuwe staat worden verworven of tot stand gebracht :

— ofwel met het oog op een rationeler energieverbruik,

Lorsque les relevés ne sont pas fournis conformément à cette disposition légale, notamment lorsque ces fiches et relevés ne sont pas produits, ces charges sont ajoutées aux bénéfices ou profits de ceux qui les ont payées ou supportées et, pour les sociétés et autres personnes morales, une cotisation spéciale et complémentaire est due au taux de 67,5 % (y compris l'impôt des sociétés) sur le triple de ces charges ou montants.

Suivant le § 2 de l'article 47, le Ministre des Finances peut, pour ce qui concerne les entreprises où l'octroi de commissions secrètes est reconnu être de pratique courante, autoriser, sur demande, que les sommes ainsi allouées soient considérées comme des charges professionnelles, à condition que ces commissions n'excèdent pas les limites normales et que le chef d'entreprise effectue le paiement des impôts y afférents, calculés aux taux fixés forfaitairement par le Ministre.

L'article 4, 1°, du présent projet prévoit que le taux forfaitaire ne peut être inférieur à 20 % de ces charges et réalise ainsi l'accord de gouvernement.

B) Discussion

Un membre estime que la mesure tendant à porter à 20 % minimum le taux d'imposition forfaitaire des commissions secrètes va frapper les entreprises qui ont comme activité primordiale l'exportation. Le système des commissions secrètes, aussi condamnable soit-il, est largement généralisé. Notre pays n'est pas assez grand pour pouvoir arbitrer cette réalité. Il faut s'y résigner et en accepter les conséquences. Selon le membre on devrait tenir compte des législations relatives à cette matière dans les pays voisins. En effet, cette imposition, répercutée nécessairement dans les prix des produits exportés, risque de rendre notre pays moins concurrentiel que les autres sur le marché international.

Un autre membre, lui estime que la pratique des commissions secrètes tend à se raréfier, même dans le commerce international.

Un autre orateur appuie toutefois la position du premier. Il estime que si l'on veut lutter contre les commissions secrètes, les affaires relatives à la grande exportation et notamment les affaires de biens d'équipement se trouveront défavorisées. Ces commissions existent même dans les pays où elles sont réprimées. Dans une conjoncture économique telle qu'elle existe actuellement, il ne faut pas aggraver la situation de nos entreprises. Dès lors, il dépose un amendement tendant à supprimer l'article 4, 1° (Doc. n° 716/2-III).

Le Ministre expose alors la philosophie de cette disposition.

Le gouvernement a eu en vue principalement d'éviter des aventures telles que celles qui ont défrayées récemment la presse. Il signale en outre que le texte proposé est conforme à la déclaration gouvernementale. Enfin, il reconnaît que la plupart de nos pays voisins n'ont pas de telles taxations.

L'article 4, 1°, est adopté par 12 voix contre 2 et une abstention.

Utilisation rationnelle de l'énergie (Art. 6)

A) Introduction

L'article 6 du projet introduit l'amortissement permanent *ad libitum* pour les actifs acquis ou constitués à l'état neuf :

— soit en vue de provoquer une utilisation plus rationnelle de l'énergie,

— ofwel voor de wederuitrusting van industriële processen uit energetische overwegingen,

— ofwel — en vooral — voor de terugwinning van energie in de industrie.

Met het departement van Economische Zaken zal worden nagegaan aan welke kenmerken die bestanddelen moeten voldoen en welke verplichtingen op straffe van verval moeten worden nageleefd om het voordeel van deze maatregel te genieten.

De verplichtingen van de betrokken ondernemingen zullen uiteraard bestaan uit het verstrekken van gegevens zowel op zuiver technisch vlak als op het stuk van de na te leven formaliteiten.

Het is de bedoeling dat er energie wordt bespaard. Daar toe wil deze maatregel een aansporing zijn, een aansporing om op relatief korte termijn te komen tot lagere produktiekosten en tot het gebruiken van hetgeen nu als afvalstoffen verloren gaat.

Het is de Regering werkelijk ernst met deze maatregelen en in principe wil zij het voordeel ervan voorbehouden aan ernstige projecten. Daarom wil zij slechts investeringen bevoordelingen waarvan de kost 1 miljoen F en meer bedraagt.

Voor de K. M. O. wordt voormeld bedrag evenwel gemilderd tot 30 % van de belastbare winst van het jaar.

Tenslotte wordt, voor de gevallen van overdracht van de onderneming op een erfopvolger, van inbreng van een tak van bedrijvigheid of van de algemeenheid van goederen in vennootschap, alsmede voor de belastingvrije fusies, opslorpingen en splitsingen van vennootschappen, de overdracht van het voordeel van de maatregel mogelijk gemaakt.

B) Bespreking

Bij § 1 verduidelijkt de Minister op verzoek van een lid dat de landbouwbedrijven eveneens de tuinbouwbedrijven omvatten.

Een lid merkt op dat de Nederlandse tekst van § 2, eerste lid, niet gesteld is zoals het behoort.

De Commissie stemt meteen in met de voorgestelde Nederlandse tekstverbering.

Paragraaf 3 geeft aanleiding tot een bespreking.

De heren d'Alcantara en Pierret hebben een amendement voorgesteld (Stuk n° 716/6) om § 3 te wijzigen als volgt :

« Dit artikel is slechts van toepassing voor investeringen waarvan de afschrijfbare waarde per belastbaar tijdperk hoger is dan ofwel 20 % van de belastbare winst, met een minimum van 100 000 F, ofwel 1 miljoen F; de toepassing van dit artikel mag niet worden samengevoegd met die van artikel 48, § 3. »

Een van de indieners verantwoordt dit amendement als volgt : 30 % van de belastbare winst is een te hoog percentage. Voorts is één miljoen wellicht een te hoog bedrag voor een kleine of middelgrote onderneming, doch in elk geval kan alleen een investering van enige omvang, d.w.z. met een minimum van 100 000 F, in aanmerking worden genomen.

Een lid vraagt wie een keuze zal doen tussen de twee mogelijkheden die door de tekst worden geboden.

De Minister antwoordt dat zulks door de onderneming zelf zal worden gedaan, die natuurlijk het gunstigste criterium zal kiezen.

— soit en vue du rééquipement des processus industriels du point de vue énergétique,

— soit — et surtout — en vue de la récupération d'énergie dans l'industrie.

Avec le Département des Affaires économiques, il sera examiné quels sont les critères auxquels ces éléments doivent répondre et quelles sont les obligations auxquelles les contribuables doivent satisfaire, sous peine de déchéance, pour pouvoir profiter de cette mesure.

Les obligations des entreprises concernées consisteront évidemment à fournir des données aussi bien sur le plan purement technique que sur le plan des formalités à respecter.

Le but est d'économiser de l'énergie; à cette fin, la présente mesure se veut une incitation à aboutir, dans un délai relativement court, à des frais de production moins élevés et à une utilisation de ce qui, à l'heure actuelle, se perd comme déchet.

Le Gouvernement veut une application sérieuse de la mesure qui, en principe, sera réservée à des projets importants. C'est pourquoi il ne veut avantager que des investissements dont le coût s'élève à 1 millions de F et plus.

Pour ce qui concerne les P. M. E., ce montant est cependant allégé à 30 % du bénéfice imposable de l'année.

Enfin, pour les cas de transfert de l'entreprise à un héritier, d'apport en société d'une branche d'activité ou de la totalité des biens, ainsi que pour les fusions, absorptions et scissions de société en exemption d'impôt, le report de l'avantage de la mesure est rendu possible.

B) Discussion

Au § 1, à la demande d'un membre, le Ministre précise que les exploitations agricoles comprennent également les exploitations horticoles.

Un membre fait observer que le texte néerlandais du § 2, alinéa 1^{er}, n'est pas correct.

La Commission marque son accord sur l'amélioration proposée du texte néerlandais.

Une discussion s'engage au sujet du § 3.

MM. d'Alcantara et Pierret ont déposé un amendement (Doc. n° 716/6) tendant à modifier le § 3 comme suit :

« § 3. Le présent article est uniquement applicable aux investissements dont la valeur amortissable par période imposable excède soit 20 % du bénéfice imposable, avec un minimum de 100 000 F, soit un million de F; l'application du présent article ne peut pas être cumulée avec celle de l'article 48, § 3. »

Un des auteurs justifie son amendement comme suit : 30 % du bénéfice imposable constitue un pourcentage trop élevé. D'autre part, si un million est un montant trop élevé pour une petite et moyenne entreprise, seul un investissement d'une certaine importance, c'est-à-dire d'un minimum de 100 000 F, peut être pris en considération.

Un membre demande qui va faire le choix entre l'une ou l'autre option prévue par le texte.

Le Ministre répond que ce sera l'entreprise elle-même qui pourra choisir le critère le plus favorable.

Een ander lid werpt op dat het afschrijvingspercentage niet van jaar tot jaar naar wens van de belastingplichtige mag worden gewijzigd. Hij begrijpt dan ook niet de draagwijdte van de woorden « naar wens » die in § 1 voorkomen.

De Minister antwoordt dat het hier gaat om een afwijking van het gemeen recht inzake afschrijvingen, welke afwijking uitsluitend geldt in het raam van een rationeler energiegebruik.

Een lid is van mening dat ondanks dit amendement nog een discriminatie zal blijven bestaan tussen de ondernemingen, en wel naar gelang van hun omvang. Hij spreekt de wens uit dat men één enkel criterium zou aannemen. Voor de grote ondernemingen zou het voordeel te gering zijn en voor de kleine de prestatie te moeilijk. Anderzijds bestaat bij zijn weten geen dergelijke distorsie in andere landen.

De Minister merkt op dat het voordeel niet wordt gevormd door het minimumbedrag van de investering, maar door de mogelijkheid om dit naar wens af te schrijven.

Een lid brengt de industriële sectoren zoals de metallurgie, de glasfabricage en de elektriciteit ter sprake. Hij vraagt zich af of het speciale afschrijvingssysteem waarin het artikel voorziet, ook betrekking heeft op de investeringen die worden gedaan met het oog op het terugwinnen van energie, wat het de ondernemingen mogelijk zou maken aanzienlijke bedragen van hun reële winst af te trekken.

De Minister antwoordt dat de tekst juist tot doel heeft de belastingplichtige in staat te stellen de in dat raam gedane investeringen naar wens af te schrijven, eventueel zelfs voor 100 %. Die investeringen kunnen aanzienlijk zijn, maar ze zijn onontbeerlijk.

Het amendement van de heren Knoops en Gol (Stuk n° 716/2-IV), dat ertoe strekt artikel 6 weg te laten, wordt door de auteurs ervan ingetrokken. Eén van hen verklaart dat dit amendement het logische gevolg was van de amendementen op de artikelen 1 en 5 en dat hij zich kan aansluiten bij het voornoemde amendement van de heren d'Alcantara en Pierret.

Het amendement van de heren d'Alcantara en Pierret en het aldus gewijzigde artikel 6 worden met 18 stemmen en 1 onthouding aangenomen (er wordt rekening gehouden met de in de Nederlandse tekst van § 2 aangebrachte verbetering).

Overdadige bedrijfsuitgaven

(Art. 7 en 14)

A) Inleiding

Het sociaal-economisch herstelplan bepaalt dat moet worden overgegaan tot een herziening van het fiscaal stelsel van de overdadige algemene onkosten en van de aftrekbaarheid als bedrijfslasten van de uitgaven inzake wagens van directieleden.

I. Voorgestelde wettelijke maatregel

Als wettelijke maatregel wordt voorgesteld in de tekst van artikel 50bis, 2°, W.I.B., het woord « kennelijk » te schrappen, zodat de tekst luidt : « mogen niet worden afgetrokken... 2° alle andere uitgaven of lasten voor zover zij op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen ».

Un autre membre objecte que le pourcentage d'amortissement ne peut pas être modifié à son gré par le contribuable d'une année à l'autre et que, dès lors, il ne comprend pas la portée des mots « à leur gré » figurant dans le § 1 de cet article.

Le Ministre répond qu'il s'agit ici d'une dérogation au droit commun en matière d'amortissements, dérogation valant uniquement dans le cadre d'une utilisation plus rationnelle de l'énergie.

Un membre estime que, malgré cet amendement, la discrimination subsiste entre les entreprises en fonction de leur taille. Il souhaite qu'un critère unique soit adopté. Pour les grosses entreprises l'avantage serait trop faible et la performance sera difficile pour les petites. D'autre part, à sa connaissance, une telle distorsion n'existe pas dans les pays étrangers.

Le Ministre fait remarquer que l'avantage est constitué non par le montant minimum de l'investissement, mais par la possibilité d'amortir celui-ci à son gré.

Un membre évoque les secteurs industriels tels que la métallurgie, la verrerie et l'électricité. Il s'inquiète de savoir si le système spécial d'amortissement prévu dans l'article vise également les investissements faits en vue de la récupération d'énergie, ce qui permettrait aux entreprises de déduire de leurs bénéfices réels des sommes considérables.

Le Ministre répond que c'est précisément le but recherché par le texte de permettre d'amortir au gré du contribuable et éventuellement à 100 % les investissements faits dans ce cadre. Ces investissements peuvent être considérables mais ils sont nécessaires.

L'amendement de MM. Knoops et Gol (Doc. n° 716/2-IV) tendant à supprimer l'article 6 est retiré par leurs auteurs. L'un d'eux déclare que cet amendement était la suite logique des amendements aux articles 1 et 5 et qu'il peut se rallier à l'amendement précité de MM. d'Alcantara et Pierret.

L'amendement de MM. d'Alcantara et Pierret ainsi que l'article 6 ainsi amendé, sont adoptés par 18 voix et une abstention (il est tenu compte de l'amélioration apportée au texte néerlandais du § 2).

Frais généraux somptuaires

(Art. 7 et 14)

A) Introduction

Le plan de redressement social et économique stipule qu'il doit être procédé à une révision du régime fiscal des frais généraux somptuaires et de la déductibilité, comme charges professionnelles, des dépenses en matière de voitures de membres de la direction.

I. Dispositions légales proposées

Comme disposition légale, il est proposé de supprimer, dans l'article 50bis, 2°, du C.I.R., le mot « manifestement », de telle sorte que le texte devienne « ne sont pas admises en déduction... 2° toutes autres dépenses ou charges dans la mesure où elles dépassent de manière déraisonnable les besoins professionnels ».

Tevens wordt in artikel 108bis een bepaling ingevoerd, waarbij door een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit normen worden vastgelegd inzake de aftrekbaarheid van onkosten van directiewagens.

Toelichting

a) Omschrijving en probleemstelling

Bij de bestrijding van de aftrek van overdadige bedrijfslasten moeten de volgende problemen onderscheiden worden :

a) het in aftrek brengen, als beroepsonkosten, van privé-uitgaven, of het uitbreiden van het beroepsgedeelte van de uitgaven ten nadele van het privé-gedeelte;

b) het overdreven karakter van uitgaven die zuiver beroepsmatig zijn.

De aftrek van de bedrijfslasten van wagens van directieleden waarvan in het regeerakkoord een afzonderlijk punt wordt gemaakt behoort zowel tot het ene als tot het andere punt van de hierboven geschetste problematiek.

Het bepalen van de privé-uitgaven of het vaststellen van het privé- en het beroepsgedeelte van de uitgaven levert bij de controle geen belangrijke moeilijkheden op. De belasting van het voordeel dat voortvloeit uit het ter beschikking stellen van bedrijfswagens voor privé-gebruik wordt geregeld door de wet van 8 augustus 1980 en een uitvoeringsbesluit dat eerstdaags moet verschijnen. Het voordeel dat door de werkgever als bedrijfslast wordt afgetrokken wordt steeds in hoofde van de verkrijger belastbaar gesteld, behalve wanneer het om de terugbetaling gaat van onkosten die « eigen zijn aan de werkgever », d.w.z. kosten die de werknemer beroepshalve worden opgelegd in dienst van de werkgever.

De waarde van het voordeel dat wordt belast wordt in beginsel bepaald op de werkelijke besparing die het voordeel voor de verkrijger met zich brengt en niet zoals vooreen het geval was op het bedrag van de kost die de toekenning van het voordeel meebrengt voor de werkgever.

Het regeerakkoord spitst zich toe op de problematiek van de zuivere bedrijfsmatige uitgaven die evenwel een overdadig karakter vertonen.

b) Bespreking

Het schrappen van het woord « kennelijk » is erop gericht een hinderpaal weg te nemen die blijkbaar sinds de belastinghervorming van 1973 op de administratie heeft gedrukt, om klaarblijkelijk overdadige bedrijfslasten te bestrijden. De voorwaarde dat de uitgaven « kennelijk onredelijk » moesten zijn om als bedrijfslast verworpen te worden, betekende in de ogen van de meeste controleambtenaren dat het om dermate buitensporige uitgaven moest gaan, dat zij in de praktijk nauwelijks tot een verwerping van bedrijfslasten overgingen.

Zoals destijds werd gesteld waren « kennelijk onredelijke » bedrijfsuitgaven niet toegelaten maar gewone « onredelijke » uitgaven wel.

Ten einde de bovenstaande interpretatie uit te schakelen waarbij onredelijke bedrijfsuitgaven wel zouden mogen worden afgetrokken, wordt het woord « kennelijk » geschrapt. Hiermede wordt tevens beoogd de principiële aarzeling weg te nemen die na de hervorming van 1973 nog bij vele controleambtenaren merkbaar was.

Une disposition qui permet de fixer, par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, des normes de déductibilité des frais de voitures de direction et également insérée dans l'article 108 C. I. R.

Commentaire

a) Définition et exposé du problème

Dans le cadre des mesures visant à limiter la déduction de charges professionnelles somptuaires, il faut distinguer les problèmes suivants :

a) la déduction de dépenses privées à titre de charges professionnelles ou le gonflement de la partie professionnelle des dépenses par rapport à la partie privée;

b) le caractère exagéré de dépenses purement professionnelles.

La déduction des charges professionnelles de voitures de membres de la direction, qui fait l'objet d'un point spécial dans l'accord de gouvernement, concerne aussi bien le premier que le second des problèmes ci-dessus.

La détermination des dépenses privées ou la détermination de la partie privée et de la partie professionnelle des dépenses ne pose pas de difficultés majeures lors du contrôle. L'imposition de l'avantage qui résulte de la mise à disposition de voitures professionnelles pour usage privé est réglée par la loi du 8 août 1980 et par un arrêté d'exécution qui doit paraître dans les prochains jours. L'avantage qui est déduit par l'employeur à titre de charges professionnelles est toujours rendu imposable dans le chef du bénéficiaire, sauf lorsqu'il s'agit d'un remboursement de frais qui « sont propres à l'employeur », c'est-à-dire lorsqu'il s'agit de frais imposés au travailleur de par sa profession au service de l'employeur.

La valeur de l'avantage qui est imposé est en principe égale à l'économie réelle que constitue l'avantage pour le bénéficiaire et non, comme c'était le cas précédemment, au montant des frais que l'octroi de l'avantage représente pour l'employeur.

L'accord de gouvernement vise le problème des dépenses purement professionnelles qui présentent cependant un caractère somptuaire.

b) Exposé

L'abrogation du mot « manifestement » tend à supprimer un obstacle qui, depuis la réforme fiscale de 1973, a apparemment empêché l'administration de s'attaquer à la déduction de charges professionnelles somptuaires. La condition que les dépenses devaient manifestement être déraisonnables pour pouvoir être rejetées comme charges professionnelles signifiait, aux yeux de la plupart des agents taxateurs, qu'il devait s'agir d'une dépense tellement excessive que, dans la pratique, ces dépenses étaient très rarement rejetées.

A l'époque, des dépenses professionnelles « manifestement déraisonnables » n'étaient pas admises alors que des dépenses simplement « déraisonnables » l'étaient bien.

Afin d'empêcher l'interprétation selon laquelle des dépenses professionnelles déraisonnables pourraient être admises en déduction, le mot « manifestement » est supprimé. Cette suppression vise à mettre fin à l'hésitation de principe, qui, depuis la réforme de 1973, existait encore chez bon nombre d'agents taxateurs.

Positief geformuleerd betekent de nieuwe wettekst dat alleen deze beroepsuitgaven als bedrijfslast zullen worden aanvaard, die op redelijke wijze door beroepsbehoeften kunnen verantwoord worden. De woorden « op onredelijke wijze » worden behouden, om aan te duiden dat de belastingplichtige binnen de grenzen van de redelijkheid nog een beslissingsmarge heeft over de wijze waarop hij zijn beroep uitoefent en *om te vermijden dat de controleambtenaren zouden moeten oordelen over de opportuniteit van iedere bedrijfsuitgave en daardoor in feite zouden gedwongen worden telkens rechtstreeks in te grijpen in de bedrijfsvoering*. Aan deze formulering wordt eveneens de voorkeur gegeven boven een strakke formulering op basis van algemene kwantitatieve criteria (zoals percentages van winst of omzet) waardoor kleine- en middelgrote ondernemingen of ondernemingen die aan het begin van hun ontwikkeling staan fiscaal zouden worden benadeeld.

II. Voorgestelde administratieve maatregelen

1. Algemeen

a) Omschrijving en probleemstelling

Aangezien de grootste moeilijkheid bij het bestrijden van misbruiken niet zozeer ligt in de wettekst, maar wel in de administratieve uitvoering ervan, moet de belangrijkste inspanning op administratief gebied geleverd worden. Dit houdt in dat inzake de aftrek van bedrijfslasten de toepasselijke criteria zowel kwalitatief als kwantitatief moeten verduidelijkt worden in een nieuwe circulaire, zodat de controlediensten tot een praktische en effectieve uitvoering van de wettekst kunnen komen.

b) Bespreking

Het principieel beoordelen van het onredelijk karakter van een bedrijfsuitgave is een kwalitatief oordeel. De ervaring van de jongste jaren heeft op dit stuk uitgewezen dat het moeilijk is om dergelijk oordeel massaal en op uniforme wijze te vellen over grote aantallen van belastingplichtigen. Ten einde de controlediensten toe te laten om een concreet oordeel te vellen, is het wenselijk een aantal kwantitatieve richtlijnen op te stellen die de administratie moeten toelaten de buitensporige uitgaven in de praktijk te weren. Aldus zullen zij het kwalitatief oordeel, dat in principe steeds moet worden uitgesproken, kunnen steunen op een reeks kwantitatieve elementen eigen aan iedere uitgave.

Deze kwantitatieve richtlijnen worden bij voorkeur vastgelegd in administratieve onderrichtingen die aan de administratie een zekere soepelheid verlenen in haar optreden. Kwantitatieve criteria in de wet zelf zouden daarentegen rigiede en ook onrechtvaardige wetstoepassingen leiden.

Deze kwantitatieve criteria worden aangevuld met specifieke controlemaatregelen, ten einde voornamelijk uitgaven met privé-karakter uit de beroepsuitgaven te weren (bij voorbeeld : het weren van alle restauratiekosten waarvan de facturen op een zondag zijn gedateerd, het weren van auto-onkosten in bepaalde beroepen (zelfstandigen), wanneer de wagen niet voor beroepsdoeleinden werd verzekerd).

De richtlijnen moeten bovendien worden aangevuld met concrete voorbeelden, die de controleambtenaren moeten toelaten om uiteindelijk, indien nodig, een kwalitatief oordeel te vellen.

— Voorbeeld : Een notaris die voor zijn kantoor antieke meubelen aankoopt (tafels, kasten, zetels). Het antieke karakter van de meubelen heeft niets met redelijke beroeps-

Libellé de manière positive, le nouveau texte légal signifie que pourront être acceptées à titre de charges professionnelles les seules dépenses professionnelles qui pourront être justifiées raisonnablement par des besoins professionnels. Les mots « de manière déraisonnable » sont maintenus pour indiquer que le contribuable garde toujours, dans les limites du raisonnable, une marge d'appréciation quant à la manière d'exercer sa profession et *pour éviter que les agents taxateurs ne doivent juger de l'opportunité de chaque dépense professionnelle, ce qui les obligerait en fait à se mêler chaque fois directement de la gestion de l'entreprise*. Par ailleurs, cette formulation est à préférer à une formulation rigoureuse fondée sur des critères quantitatifs généraux (tels que pourcentages de bénéfices ou du chiffre d'affaires) par laquelle des petites et moyennes entreprises ou des entreprises qui sont au début de leur expansion seraient fiscalement lésées.

II. Mesures administratives proposées

1. Considérations générales

a) Définition et position du problème

Etant donné que la difficulté la plus grande pour combattre les abus n'est pas due au texte de loi mais plutôt à son exécution par l'administration, l'effort principal doit être fait sur le plan administratif. Cela signifie que, en matière de charges professionnelles, les critères applicables doivent être mieux précisés qualitativement et quantitativement dans une nouvelle circulaire, afin de permettre aux services de contrôle d'appliquer de manière pratique et effective le texte légal.

b) Discussion

L'appréciation de principe du caractère déraisonnable d'une dépense professionnelle est une appréciation qualitative, qu'il est difficile d'appliquer globalement et de manière uniforme à de nombreux contribuables comme l'a montré l'expérience de ces dernières années. Afin de permettre aux services de contrôle de porter une appréciation concrète, il est souhaitable de déterminer un certain nombre de directives quantitatives, qui doivent permettre à l'administration de rejeter, dans la pratique, les dépenses excessives. Celle-ci pourra donc baser son appréciation qualitative, qui en principe doit toujours être émise, sur une série d'éléments quantitatifs propres à chaque dépense.

Ces directives quantitatives seront données de préférence dans des instructions administratives, qui laissent à l'administration une certaine souplesse d'action. Enoncer des critères quantitatifs dans la loi mènerait, en revanche, à des applications rigides et parfois injustes de celle-ci.

Ces critères quantitatifs sont complétés par des mesures de contrôle spécifiques, surtout dans le but d'éliminer des dépenses professionnelles, les dépenses de caractère privé (par exemple, le refus de tous les frais de restaurant pour lesquels les pièces justificatives portent la date d'un dimanche, le refus de frais d'automobile dans certaines professions (indépendants), lorsque la voiture n'est pas assurée à des fins professionnelles).

En outre, les directives doivent être complétées par des exemples concrets, qui doivent permettre aux agents chargés du contrôle d'émettre finalement une appréciation qualitative, si nécessaire.

— Exemple : Un notaire qui achète, pour son étude des meubles anciens (table, armoire, fauteuils). Le caractère antique du mobilier n'est pas justifié par des besoins profes-

behoefte te maken. In de mate dat de aankoop van antieke meubelen leidt tot een meeruitgave boven het aanschaffen van nieuwe meubelen, moet een gedeelte van de afschrijving verworpen worden.

— Voorbeeld : Een architect die zijn kantoor versiert met werken van moderne of oude meesters. Het artistieke karakter van de schilderijen of etsen heeft niets met redelijke beroepsbehoeften te maken. In zoverre de kosten deze van een normaal garnituur van kantoorruimten te buiten gaan, moet de uitgaven verworpen worden.

— Voorbeeld : Een geneesheer die aan prijzen-1980 voor 40 000 F beroepskledij koopt.

2. Autokosten

In verband met bedrijfswagens (in het algemeen met inbegrip natuurlijk van directiewagens) kan men bijvoorbeeld aannemen dat uitgaven die $1,5 \times$ de kilometerkost overtreffen, zoals die wordt berekend voor rijksambtenaren, als buitensporige uitgaven moeten verworpen worden, tenzij de belastingplichtige uitzonderlijke omstandigheden kan inroepen die een hogere kost zouden rechtvaardigen.

— Voorbeeld : Een handelsreiziger die een traject van 100 000 km per jaar kan rechtvaardigen heeft natuurlijk meer autoonkosten dan de gemiddelde ambtenaar.

Voormeld kwantitatief criterium moet aangevuld worden met enkele kwalitatieve voorbeelden die per bedrijfssector als buitensporige uitgaven moeten worden beschouwd.

— Voorbeeld : Een advocaat-stagiair met bedrijfsontvangsten van $\pm 150\,000$ F die een Mercedes-Benz 280 als bedrijfswagen inbrengt.

— Voorbeeld : Een kleine zelfstandige aannemer die een Jaguar 4 liter als bedrijfswagen inbrengt.

— Voorbeeld : Een slager, forfaitair belast op een inkomen van 600 000 F per jaar, die een Cadillac Seville als bedrijfswagen inbrengt.

B) Bespreking

Art. 7

Mevrouw Banneux en de heer Defosset hebben een amendement ingediend (Stuk n° 716/6-V), dat ertoe strekt dit artikel weg te laten.

Eén van de indieners verklaart dat het woord « kennelijk », dat door het wetsontwerp wordt weggelaten, voor de belastingplichtigen een waarborg betekende en hij vraagt volgens welke criteria zal worden geoordeeld of een uitgave redelijk is en wat de fiscale compensaties zullen zijn voor een maatregel die hij zuiver deflatoir acht.

Een ander lid steunt het amendement; hij wijst er verder op dat een uitgave niet mag worden verworpen omdat ze « kennelijk » onredelijk is. Het gebeurt vaak dat een uitgave de verwachte resultaten niet afwerpt; dat is geen uitzondering in zaken, maar het mag geen argument zijn om die uitgaven te verwerpen.

Een ander lid verwijst naar de inleiding van de Minister en naar het onderscheid dat gemaakt wordt tussen de gepastheid van de uitgave, waarover de administratie niet kan oordelen, en het onredelijke karakter ervan, waarover de administratie wel kan oordelen.

sionnels raisonnables. Dans la mesure où l'achat de mobilier ancien donne lieu à une dépense plus élevée que celle de l'achat de meubles neufs, une partie de l'amortissement doit être rejetée.

— Exemple : Un architecte garnit son bureau d'œuvres de maîtres anciens ou modernes. Le caractère artistique des tableaux ou de gravures est sans relation avec des besoins professionnels raisonnables. Dans la mesure où les frais dépassent ceux de la décoration normale d'un bureau, la dépense doit être rejetée.

— Exemple : Un médecin qui, aux prix de 1980, dépense 40 000 F pour des vêtements professionnels.

2. Frais de voitures

En ce qui concerne les voitures professionnelles (en général, y compris évidemment les voitures de direction), on peut, par exemple, admettre que des dépenses, qui dépassent une fois et demie le coût kilométrique, tel que celui-ci est fixé pour les fonctionnaires de l'Etat, doivent être rejetées comme dépenses excessives, à moins que le contribuable n'invoque des circonstances qui justifieraient un coût supérieur.

— Exemple : un voyageur de commerce qui peut justifier des déplacements de 100 000 km par an, a naturellement plus de frais de voiture que le fonctionnaire moyen.

Le critère quantitatif ci-dessus doit être complété de quelques exemples qualitatifs qui, par secteur d'activité, doivent être considérés comme des dépenses excessives.

— Exemple : Un avocat stagiaire ayant des revenus professionnels de $\pm 150\,000$ F, qui déclare utiliser une Mercedes-Benz 280 comme voiture professionnelle.

— Exemple : Un petit entrepreneur indépendant qui déclare utiliser une Jaguar 4 litres comme voiture professionnelle.

— Exemple : Un boucher qui est taxé forfaitairement sur des revenus de 600 000 F par an et qui déclare utiliser une voiture Cadillac Seville comme voiture professionnelle.

B) Discussion

Art. 7

Mme Banneux et M. Defosset ont déposé un amendement (Doc. n° 716/6-V) tendant à supprimer l'article.

Un des auteurs déclare que le terme « manifestement » qui est supprimé par le projet de loi donnait une garantie aux contribuables et demande selon quels critères on jugera si une dépense est raisonnable et quelles seront les compensations fiscales d'une mesure qu'il considère comme purement déflatoire.

Un autre membre soutient l'amendement. Il ajoute qu'on ne peut rejeter une dépense que s'il s'agit d'une dépense « manifestement » déraisonnable. Il arrive souvent qu'une dépense ne fournit pas les résultats escomptés, c'est une circonstance courante dans les affaires, mais ça ne peut être un argument pour la rejeter.

Un autre membre se réfère à l'introduction du Ministre et à la distinction faite entre le caractère d'opportunité, qui échappe à l'appréciation de l'administration, et le caractère déraisonnable, qui n'y échappe pas.

Met 12 tegen 1 stem beslist de Commissie artikel 7 te handhaven.

Art. 14

De heren Gol en Knoops hebben een amendement (Stuk n° 716/2-IV) voorgesteld, dat ertoe strekt dit artikel aan te vullen.

Krachtens dit amendement zullen de uitvoeringsbesluiten (koninklijke besluiten) pas in werking treden na bekrachtiging ervan door de Wetgevende Kamers.

De Minister vraagt het amendement te verwerpen.

Het amendement wordt met 12 tegen 1 stem verworpen.

Artikel 14 wordt met 12 tegen 1 stem en 1 onthouding aangenomen.

Thermisch isoleren van woningen

Art. 8

A) Inleiding

Krachtens artikel 8 zijn de uitgaven die zijn gedaan met het oog op de thermische isolatie van de bestaande woning van de belastingplichtige aftrekbaar van zijn gezamenlijke netto-inkomsten.

Terzake gaat het :

1° om de woning (woonhuis of appartement) waarvoor de belastingplichtige in zijn aangifte in de inkomstenbelastingen het kadastraal inkomen moet aangeven onder toepassing van het abattement « eigen woonhuis » als bepaald in artikel 10 W.I.B. Naast de werkelijk betrokken eigen woning, geldt de maatregel derhalve evenzeer voor de woning die om economische of sociale redenen niet door de belastingplichtige zelf wordt betrokken en zulks ongeacht of gezegd abattement al dan niet volledig het belastbare kadastrale inkomen opslorpt. Dus met uitsluiting van de tweede verblijfplaats de in huur gegeven en de gratis ter beschikking gestelde woningen;

2° om bestaande woningen die vóór 1 januari 1980 zijn betrokken. Nieuwgebouwde woningen zijn derhalve van het voordeel van de maatregel uitgesloten, maar terzake moet worden opgemerkt dat zij kunnen genieten van de isolatiepremie en/of van de terugbetaling van de B. T. W. op nieuw- of vernieuwbouw;

3° de totale of gedeeltelijke thermische isolatie van het woonhuis, waarbij zoveel mogelijk de thans geldende criteria m.b.t. de isolatiepremies zullen worden in acht genomen;

4° isolatiewerkzaamheden en grondstoffen of goederen die bij dienstverrichting worden geleverd door een geregistreerd aannemer. Deze laatste maatregel wil belastingontduiking verhinderen. Er kan dus geen sprake van zijn dat « doe-het-zelvers » voor het door hen aangekochte isolatiemateriaal van de maatregel zouden genieten.

Thans wordt onderzocht binnen welke grenzen de aftrek mag plaats grijpen, welke dienstverrichtingen in aanmerking kunnen worden genomen, hoe de plaatsing zal worden geverifieerd en welke bewijzen zullen moeten worden voorgelegd. Op dat stuk lijkt samenwerking met het departement van Economische Zaken aangewezen.

Deze voorwaarden, grenzen en verplichtingen zullen worden samengebracht in een koninklijk besluit dat in Ministeraad zal worden overlegd.

La Commission décide de maintenir l'article 7 par 12 voix contre une.

Art. 14

MM. Gol et Knoops ont présenté un amendement (Doc. n° 716/2-IV) tendant à compléter l'article.

Cet amendement a pour effet de ne faire entrer en vigueur les arrêtés d'exécution (arrêtés royaux) qu'après leur ratification par les Chambres législatives.

Le Ministre demande le rejet de l'amendement.

Celui-ci est rejeté par 12 voix contre une.

L'article 14 est adopté par 12 voix contre une et une abstention.

Isolation thermique des habitations

Art. 8

A) Introduction

En vertu de l'article 8, les dépenses faites en vue de l'isolation thermique de la maison existante du contribuable sont déductibles du total des revenus nets.

Il s'agit en l'occurrence :

1° de l'habitation (maison ou appartement) pour laquelle le contribuable doit mentionner, dans sa déclaration aux impôts sur les revenus, le revenu cadastral avec application de l'abattement « habitation personnelle » comme prévu par l'article 10, C.I.R. En dehors de l'habitation personnelle réellement occupée, la mesure vaut également pour l'habitation qui n'est pas effectivement occupée par le contribuable lui-même pour des raisons économiques et sociales et ce, nonobstant le fait que ledit abattement absorbe complètement ou non le revenu cadastral imposable. Donc à l'exclusion de la seconde résidence, des immeubles donnés en location et des immeubles mis gratuitement à disposition;

2° des habitations existantes occupées avant le 1^{er} janvier 1980; les habitations nouvellement construites sont dès lors exclues de l'avantage de la mesure mais, en l'espèce, il est à remarquer qu'elles peuvent bénéficier de la prime à l'isolation et/ou du remboursement de la T. V. A. pour la construction ou la rénovation d'habitations;

3° de l'isolation thermique totale ou partielle de la maison d'habitation, pour laquelle seront, autant que possible, pris en considérations les critères valables pour ce qui concerne les primes d'isolation;

4° de travaux d'isolation et de matières ou biens qui sont livrés comme prestations de services par un entrepreneur enregistré. Cette mesure a pour but d'empêcher la fraude fiscale. Il est donc exclu que le « bricoleur » puisse bénéficier de la disposition pour le matériel d'isolation acheté par lui.

Il est actuellement examiné quelles prestations de services pourront être prises en considération, dans quelles limites la déduction pourra se faire, comment le placement sera vérifié et quelles preuves devront être produites. A ce sujet, une concertation avec le département des Affaires économiques paraît tout indiquée.

Ces conditions, limites et obligations seront rassemblées dans un arrêté royal délibéré en Conseil des ministres.

B) Bespreking

De heren Knoops en Gol stellen op dit artikel een eerste amendement voor (Stuk n° 716/2-IV), dat ertoe strekt in 1° (in § 1, 7° van artikel 71) de woorden « van de woning waarvoor de belastingplichtige het voordeel kan bekomen van de bepalingen van artikel 10 » te vervangen door de woorden « van een onroerend goed ».

Een van de auteurs meent dat, indien men de regeringsverklaring mag geloven, alles in het werk moet worden gesteld om de factuur van onze energieprodukten zoveel mogelijk te beperken. Het is zijns inziens dat ook onbegrijpelijk dat artikel 8 van het ontwerp de aftrek beperkt tot die uitgaven welke verband houden met een woning die door de eigenaar ervan wordt bewoond. Hij is van oordeel dat die maatregel algemene draagkracht moet krijgen en moet slaan op alle onroerende goederen.

Een lid, dat de mening van de indiener van het amendement deelt, legt er bovendien de nadruk op dat de veruiming van de voorgestelde maatregel tot alle woningen de economische activiteit in de vastgoedsector zou kunnen stimuleren. Hij meent dat, indien men het voordeel van artikel 8 voor slechts één categorie van woningen laat gelden, zulks in strijd is met de verklaringen van de Minister tijdens de algemene bespreking. Toen werd het accent immers op de energiebesparing in het algemeen gelegd.

Voorts vestigt hetzelfde lid er de aandacht op dat de wet van 24 december 1980 « tot instelling van een bijzondere toelage voor de bevordering van nieuwbouw en vernieuwbouw » wel geldt voor tweede verblijven.

De Minister vraagt de verwerping van het amendement. Hij is van mening dat een bepaalde selectiviteit moet worden gehandhaafd bij het toekennen van het door artikel 8 verleende voordeel. Het is ongetwijfeld wenselijk dat alle gebouwen thermisch worden geïsoleerd, doch dat doel moet niet noodzakelijk met rijkssteun worden bereikt. Hoewel de Regering heel wat budgettaire zorgen heeft, doet zij toch een grote inspanning ten gunste van de eigenaars die het door hen zelf betrokken huis in de gewenste zin aanpassen. Verhoopt mag worden dat de eigenaars van verscheidene onroerende goederen het voorbeeld van de Regering zullen volgen en ook de door hen verhuurde goederen zullen aanpassen.

Een lid betwist die selectiviteit. Hij merkt op dat daarvan geen sprake is in de wet tot instelling van een bijzondere toelage voor de bevordering van nieuwbouw en vernieuwbouw van woningen. Ter zake wordt dus geen coherent beleid gevoerd.

De Minister antwoordt dat men niet uit het oog mag verliezen dat de Regering een aantal maatregelen neemt die een cumulatief effect hebben en dat isoleringswerken eventueel in aanmerking komen voor de terugbetaling van de B. T. W. in het raam van de vernieuwbouw van woningen.

Terloops wordt er ook nog op gewezen dat de toekenning van rentetolagen aan particulieren die een lening aangaan om een eigen woning te kopen of te laten bouwen niet langer tot de bevoegdheid van de Nationale Wetgever behoren en dat op dit stuk reeds positieve maatregelen werden uitgewerkt door de Vlaamse deelregering.

In antwoord op de vraag van een lid betreffende de interpretatie van de woorden « woning vóór 1 januari 1980 voor het eerst in gebruik genomen », verklaart de Minister dat degene die het voordeel van de toepassing van de wet aanvraagt, de woning niet voor het eerst in gebruik moet hebben genomen. Het criterium is dat de woning in gebruik is genomen, wat ook de hoedanigheid van de ingebruiknemer is.

Een lid vraagt om een zekere ruchtbaarheid aan de maatregel te geven.

B) Discussion

A cet article MM. Knoops et Gol ont déposé un premier amendement (Doc. n° 716/2-IV) tendant à remplacer au 1°, (dans le § 1^{er}, 7°, de l'article 71) les mots « de l'habitation pour laquelle le contribuable peut obtenir le bénéfice des dispositions de l'article 10 » par les mots « d'un immeuble ».

Un des auteurs estime que si on se réfère à la déclaration gouvernementale, tout doit être mis en œuvre pour réduire au maximum notre facture énergétique. Il ne comprend pas dès lors les restrictions contenues dans l'article 8 du projet qui limitent la déduction aux seules dépenses relatives à la maison d'habitation occupée par son propriétaire. Selon lui, la mesure doit être générale et viser tous les immeubles.

Un membre qui partage l'opinion de l'auteur de l'amendement met en outre l'accent sur le fait que l'extension de la mesure prévue à toutes les habitations permettrait de relancer quelque peu l'activité économique dans le secteur de l'immobilier. Il estime que le fait de réserver le bénéfice de l'article 8 à une seule catégorie d'habitations est en contradiction avec les déclarations du Ministre faites lors de la discussion générale où l'accent fut mis sur l'économie d'énergie en général.

Le même membre fait encore remarquer que la loi du 24 décembre 1980 « instaurant un subside spécifique en vue de promouvoir la construction et la rénovation d'habitations » est applicable aux secondes résidences.

Le Ministre demande le rejet de l'amendement. Il estime qu'il est nécessaire de maintenir une sélectivité dans l'octroi du bénéfice de l'article 8. L'isolation thermique de tous les immeubles est certes chose souhaitable. Cet objectif ne doit pas nécessairement être atteint avec l'aide de l'Etat. Le Gouvernement, nonobstant ses préoccupations budgétaires, réalise déjà un effort important en prévoyant l'aide aux propriétaires aménageant leur maison d'habitation dans le sens désiré. On peut espérer que les propriétaires qui disposent de plusieurs immeubles imiteront le Gouvernement en adaptant également les biens qu'ils donnent en location.

Cette sélectivité est contestée par un membre. Il fait remarquer une fois de plus que, dans la loi instaurant un subside spécifique en vue de promouvoir la construction et la rénovation d'habitations, cette sélectivité n'a pas été retenue. Cela lui semble incohérent.

Le Ministre réplique qu'il ne faut pas perdre de vue que le Gouvernement prend une série de mesures cumulatives et que les travaux d'isolation peuvent éventuellement bénéficier du remboursement de la T. V. A. dans le cadre de la rénovation d'habitations.

Un membre fait encore remarquer incidemment que l'octroi de subventions-intérêts aux particuliers qui contractent un prêt pour l'achat ou la construction d'une propre habitation n'est plus de la compétence du législateur national et que des mesures positives ont déjà été élaborées en ce domaine par l'Exécutif flamand.

A la question d'un membre relative à l'interprétation de la « première occupation » qui doit être antérieure au 1^{er} janvier 1980, le Ministre précise que cette première occupation ne doit pas avoir été faite par celui qui demande à bénéficier de la loi. Le critère est que l'habitation ait été occupée, quelle que soit la qualité de l'occupant.

Un membre demande que la mesure fasse l'objet d'une certaine publicité.

De heren Gol en Knoop hebben een tweede amendement op artikel 8 voorgesteld (Stuk n° 716/2-IV) dat ertoe strekt het 2° (§ 5 van artikel 71) aan te vullen met een lid luidend als volgt :

« De ter uitvoering van deze paragraaf genomen koninklijke besluiten treden eerst in werking na bekrachtiging ervan door de Wetgevende Kamers. »

Volgens de indieners van het amendement mag men trouwens aan de uitvoerende macht de zorg niet overlaten de aftrek vast te stellen indien er werkelijk een aftrek moet gebeuren. Het advies van de Raad van State daaromtrent is formeel waar het bepaalt : « Inzover het ontwerp de Koning machtigt tot het verminderen van de belasting, is het strijdig met artikel 112, tweede lid, van de Grondwet » (algemene opmerkingen over de bevoegdheidsopdrachten).

De twee amendementen van de heren Knoop en Gol worden met 14 tegen 4 stemmen verworpen.

Artikel 8 wordt met 17 stemmen en 3 onthoudingen aangenomen.

Afschaffing van de samenvoeging van inkomsten (Art. 9)

A) Inleiding

Krachtens de vigerende tekst van artikel 74, § 1, eerste lid, W.I.B. wordt de gescheiden belastingheffing voor de beroepsinkomsten van de echtgenoten (decumulatie) ingevoerd voor gezinsinkomens.

- tot 1 000 000 F, voor het aanslagjaar 1982;
- tot 1 500 000 F, voor het aanslagjaar 1983;
- tot 2 500 000 F, voor het aanslagjaar 1984.

Het Regeerakkoord voorziet in een beperking van de decumulmaatregel tot 1 500 000 F « overstapregeling inbegrepen ».

Technisch is dergelijke beslissing onuitvoerbaar. Men mag evenwel aannemen dat bij een normale omdeling van de inkomsten van beide echtgenoten (50/50 tot 70/30) de vooropgestelde grens ongeveer overeenstemt met die van 1 250 000 F zonder overstapregeling.

Tevens wordt een gewijzigd ritme inzake de uitvoering van de decumulatie voorgesteld. De tussengrenzen krijgen aldus een regelmatigere verloop (elk jaar een grensverhoging met 150 000 F, uitgezonderd het laatste jaar met 200 000 F). De aldus beschikbare begrotingsenveloppe (vanaf het begrotingsjaar 1982) zal worden gebruikt om de belastingverminderingen voor gezinslasten en voor bescheiden inkomsten te verhogen.

B) Bespreking

Op dit artikel hebben de heren Gol en Knoop twee amendementen ingediend (Stuk n° 716/2-II). Het eerste amendement, in hoofdorde, strekt ertoe dit artikel weg te laten. Het tweede, in bijkomende orde, strekt ertoe de tekst van dit artikel door de volgende tekst te vervangen :

« In artikel 74, § 1, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het 5° wordt het bedrag van 2 500 000 F vervangen door 1 500 000 F.

2° tussen het eerste en het tweede lid wordt de volgende bepaling ingevoegd : " het in 5° hierboven genoemde bedrag 1 500 000 F schommelt volgens het algemene indexcijfer van de consumptieprijzen. De aanpassing gebeurt elk jaar overeenkomstig het verschil tussen het algemene indexcijfer van de consumptieprijzen van de maand december 1979 en dat van de maand december van het jaar waarin de inkomsten werden ontvangen ". »

MM. Knoop en Gol ont hebben een second amendement à l'article 8 (Doc. n° 716/2-IV) tendant à compléter le 2° (le § 5 de l'article 71) par un alinéa, libellé comme suit :

« Les arrêtés royaux pris en exécution du présent paragraphe n'entrent en vigueur qu'après leur ratification par les Chambres législatives. »

Selon les auteurs de l'amendement, il n'est pas admissible d'abandonner à l'exécutif le soin de fixer une limite — si limite il doit y avoir — à la déduction en cause. Sur ce point, le Conseil d'Etat est formel; il précise ce qui suit : « Dans la mesure où le présent projet permet au Roi de modérer l'impôt, il est contraire à l'article 112, alinéa 2, de la Constitution » (observation générale sur les délégations de pouvoir).

Les deux amendements de MM. Knoop et Gol sont rejetés par 14 voix contre 4.

L'article 8 est adopté par 17 voix et 3 abstentions.

Décumul (Art. 9)

A) Introduction

Aux termes de l'article 74, § 1^{er}, alinéa 1, C.I.R. actuellement en vigueur, la taxation séparée des revenus professionnels des époux (décumul) est instaurée pour les revenus du ménage :

- jusqu'à 1 000 000 F pour l'exercice d'imposition 1982;
- jusqu'à 1 500 000 F pour l'exercice d'imposition 1983;
- jusqu'à 2 500 000 F pour l'exercice d'imposition 1984.

L'accord de gouvernement prévoit une limitation de la règle du décumul jusqu'à 1 500 000 F, « palier compris ».

Techniquement, une telle décision est inapplicable. Toutefois, on peut admettre que, par une répartition normale des revenus des deux conjoints (de 50/50 à 70/30), la limite proposée correspond environ à celle de 1 250 000 F, sans palier.

En même temps, un rythme modifié en matière d'exécution du décumul est proposé. Ainsi on donne aux limites intermédiaires un cours plus régulier (chaque année, majoration de la limite de 150 000 F, sauf la dernière année où elle est de 200 000 F). Les ressources budgétaires devenues ainsi disponibles (à partir de l'année budgétaire 1982) seront utilisées pour augmenter les réductions d'impôt pour charges de famille et pour les contribuables à revenus modestes.

B) Discussion

A cet article, MM. Gol et Knoop ont déposé deux amendements (Doc. 716/2-II). Le premier amendement, en ordre principal, tend à supprimer l'article. Le second, en ordre subsidiaire, tend à remplacer le texte de cet article par le texte suivant :

« Dans l'article 74, § 1^{er}, du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° au 5°, le montant de 2 500 000 F est remplacé par 1 500 000 F.

2° entre les alinéas 1 et 2, il est inséré la disposition suivante : " le montant de 1 500 000 F prévu au 5° ci-avant est lié aux fluctuations de l'indice général des prix à la consommation du Royaume. L'adaptation est réalisée chaque année en fonction de la modification intervenue dans l'indice général des prix à la consommation entre le mois de décembre 1979 et celui du mois de décembre de l'année des revenus ". »

Eén van de indieners is de mening toegedaan dat de bepalingen van artikel 9 onredelijk zijn. De Regering komt terug op hetgeen onder de vorige regering beslist werd, met name een decumulatie tot 2 500 000 F. Dit komt neer op een bestraffing van gezinnen wier inkomens schommelen tussen 1 500 000 F en 2 500 000 F, dus vooral van kaderleden en van degenen die enigerlei verantwoordelijkheid dragen bij de uitoefening van hun beroep. Zo bevoordeelt de Regering bovendien de « feitelijke » gezinnen en voert zij een anti-gezinsbeleid.

Zijn amendement in bijkomende orde strekt ertoe het effect van artikel 9 te beperken.

De heer Bernard en Mevrouw Banneux hebben ook een amendement ingediend (Stuk n° 716/6-I), dat ertoe strekt in artikel 74, § 2, tussen de eerste twee leden de volgende bepaling in te voegen :

« Het in 5° hierboven bedoelde bedrag 1 250 000 F is gekoppeld aan de schommelingen van het algemeen indexcijfer der consumptieprijzen van het Rijk. De aanpassing gebeurt elk jaar op grond van de wijziging die is ingetreden in het algemeen indexcijfer der consumptieprijzen tussen de maand december 1979 en dat van de maand december van het jaar tijdens hetwelk de inkomens verkregen zijn. »

Een van de auteurs acht het aannemelijk dat het plafond voor de decumulatie wordt verlaagd, maar vindt het niettemin wenselijk dat bedrag te koppelen aan het indexcijfer der consumptieprijzen.

De Minister vraagt de amendementen te verwerpen. Hij houdt zich aan het regeerakkoord en merkt op dat het niet aangewezen is de plafonds inzake decumulatie te indexeren, terwijl de belastingsschalen niet geïndexeerd worden.

Derhalve wordt het amendement van de heren Knoop en Gol, waarbij wordt voorgesteld het artikel weg te laten, met 15 tegen 2 stemmen en 1 onthouding verworpen.

Het amendement in bijkomende orde van de heren Knoop en Gol wordt verworpen met 15 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Het amendement van de heer Bernard en Mevrouw Banneux wordt verworpen met 15 tegen 2 stemmen en 1 onthouding. Artikel 9 wordt aangenomen met 14 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen.

Belastingvermindering voor gehandicapten (Art. 10)

Dit artikel brengt de vaste belastingvermindering voor gehandicapten (belastingplichtige zelf en personen te zijnen laste) van 4 618 F op 6 000 F.

Op dit artikel heeft Mevr. Detiège een eerste amendement (Stuk n° 716/6-IV) ingediend ertoe strekkende het bedrag van 6 000 F op 8 000 F te brengen.

Een tweede amendement van Mevr. Detiège strekt ertoe de tekst van artikel 10 te doen voorafgaan door de volgende bepaling :

« In artikel 81 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt in § 1, 9°, vervangen door :

9° aan niet gehuwde belastingplichtigen met een of meer kinderen ten laste : 4 618 F ; ».

Dit laatste amendement geeft aanleiding tot een discussie omtrent de interpretatie van de woorden « niet gehuwde belastingplichtigen ».

Volgens de auteur van het amendement moet het voordeel niet enkel toegekend worden aan de ongehuwde moeder, maar ook aan de ongehuwde vader alsmede aan elke niet gehuwde belastingplichtige die een kind ten laste neemt (nl. door adoptie).

Deze zienswijze wordt door verschillende leden bijgetreden.

Un des auteurs est d'avis que les dispositions de l'article 9 sont déraisonnables. Le Gouvernement revient sur ce qui avait été décidé sous le gouvernement précédent, à savoir le décumul jusqu'à 2 500 000 F. Ceci a pour effet de pénaliser les ménages dont les revenus sont situés entre 1 500 000 F et 2 500 000 F, c'est-à-dire surtout les cadres et tous ceux qui sont investis de quelque responsabilité dans l'exercice de leur profession. De cette façon le Gouvernement favorise au surplus les ménages de fait et mène une politique anti-familiale.

L'amendement en ordre subsidiaire vise à limiter les effets de l'article 9.

M. Bernard et Mme Banneux ont, quant à eux, introduit un amendement (Doc. n° 716/6-I) tendant à insérer dans l'article 74, § 1, entre les alinéas 1 et 2 la disposition suivante :

« Le montant de 1 250 000 F prévu au 5° ci-avant est lié aux fluctuations de l'indice général des prix à la consommation du Royaume. L'adaptation est réalisée chaque année en fonction de la modification intervenue dans l'indice général des prix à la consommation entre le mois de décembre 1979 et celui du mois de décembre de l'année des revenus. »

Un des auteurs est d'avis que s'il est justifié de réduire le plafond du décumul, il est cependant souhaitable de lier ce montant à l'indice des prix à la consommation.

Le Ministre demande le rejet des amendements. Il s'en tient à l'accord de gouvernement en fait remarquer qu'il serait inconvenant d'indexer les plafonds en matière de décumul alors que les barèmes fiscaux ne sont pas indexés.

Dès lors l'amendement de MM. Knoop et Gol qui propose la suppression de l'article est rejeté par 15 voix contre 2 et une abstention.

L'amendement en ordre subsidiaire de MM. Knoop et Gol est rejeté par 15 voix contre 3 et 1 abstention.

L'amendement de M. Bernard et M^{me} Banneux est rejeté par 15 voix contre 2 et 1 abstention. L'article 9 est adopté par 14 voix contre 2 et 2 abstentions.

Réduction d'impôts en faveur des handicapés (Art. 10)

Cet article porte la réduction d'impôts forfaitaire en faveur des handicapés (contribuable lui-même et personnes à sa charge) de 4 618 à 6 000 F.

Mme Detiège a présenté un premier amendement à cet article (Doc. n° 716/6-IV) en vue de porter ce montant de 6 000 à 8 000 F.

Un deuxième amendement de Mme Detiège a pour objet de faire précéder le texte de l'article 10 par la disposition suivante :

« Dans l'article 81, § 1, du Code des impôts sur les revenus, le 9° est remplacé par ce qui suit :

9° aux contribuables non mariés ayant un ou plusieurs enfants à charge : 4 618 F ; ».

Ce dernier amendement donne lieu à une discussion concernant l'interprétation des mots « contribuables non mariés ».

Selon l'auteur de l'amendement, l'avantage de cette mesure ne doit pas seulement être accordé à la mère célibataire, mais également au père célibataire ainsi qu'à tout contribuable non marié qui prend un enfant à charge (par exemple par adoption).

Cette opinion est partagée par différents membres.

De Minister gaat ermee akkoord dat de toestand van de ongehuwde moeder geregeld moet worden maar verwerpt de uitdrukking « niet gehuwde belastingplichtigen ». De vervanging van de woorden « niet-gehuwde belastingplichtigen » door « niet-gehuwde moeder » zou nog steeds een belangrijke innovatie betekenen.

De omschrijving « niet-gehuwde belastingplichtigen » zou, steeds volgens de Minister, tot misbruiken kunnen leiden :

— indien een man en een vrouw die samenwonen zonder gehuwd te zijn twee kinderen hebben, zouden ze beiden de supplementaire aftrek van 4 618 F kunnen genieten door elk één kind ten laste te nemen;

— indien in een gezin met verschillende kinderen één van deze kinderen een belastbaar inkomen heeft, zou hij, krachtens artikel 82, § 5, W.I.B., één van zijn broers of zusters ten laste kunnen nemen en het gezin zou aldus een supplementaire aftrek van 4 618 F genieten.

De Minister preciseert dat het hier niet gaat om een vermindering voor « het kind of de kinderen » — vermindering die geregeld is door artikel 81, § 1, 2° tot 8°, — maar wel om een vermindering voor de « afwezige » echtgenoot (dit is de vooroverleden echtgenoot wanneer het gaat om een weduwnaar of weduwe, of, in het geval bedoeld door de auteurs van het amendement, de natuurlijke vader van het kind).

Verscheidene leden stemmen niet in met het voorstel van de Minister. De Commissie is tenslotte van oordeel dat zowel de niet gehuwde vader als de niet gehuwde moeder van het voorgestelde voordeel moeten kunnen genieten.

Inhakend op deze bekommernis stelt de Minister dan volgende tekst voor : 1° het 9° wordt door de volgende bepaling vervangen :

« 9° aan niet hertrouwde weduwnaars of weduwen en aan een niet gehuwde ouder, die één of meer kinderen ten laste hebben : 4 618 F »;

(2° in het 11° het bedrag van 4 618 F vervangen door 8 000 F.)

Op de vraag van een lid of het bedrag van 8 000 F toepasselijk is op elke persoon ten laste, met uitzondering van de kinderen, antwoordt de Minister bevestigend.

Het aldus gewijzigde artikel 10 wordt aangenomen met 20 stemmen en 1 onthouding.

Regeling inzake belastingvermindering voor gezinnen met twee bedrijfsinkomens

(art. 11)

Vroeger werd de aanslag in de personenbelasting gevestigd op naam van het gezinshoofd. Met ingang van het aanslagjaar 1981 (inkomsten van het jaar 1980) wordt de aanslag in alle gevallen (één- of twee-inkomensgezinnen) gevestigd op naam van beide echtgenoten.

Aldus is de programmawet van 8 augustus 1980 enigszins tegemoet gekomen aan de gerechtvaardigde eis van gelijke behandeling van beide echtgenoten.

Le Ministre admet qu'il faut régler la situation de la mère célibataire, mais il rejette l'expression « contribuables non mariés ». Le remplacement des mots « contribuables non mariés » par les mots « mères célibataires » représenterait encore une innovation importante.

Le Ministre estime que l'expression « contribuables non mariés » pourrait donner lieu à des abus :

— un homme et une femme qui cohabitent sans être mariés et qui ont deux enfants pourraient tous deux bénéficier de l'abattement supplémentaire de 4 618 F en prenant chacun un enfant à charge;

— dans une famille comprenant plusieurs enfants, un des enfants ayant un revenu imposable pourrait bénéficier de l'abattement supplémentaire de 4 618 F en prenant à charge un de ses frères ou sœurs conformément à l'article 82, § 5, C.I.R.

Le Ministre précise qu'il ne s'agit pas en l'occurrence d'une réduction pour « enfant(s) à charge » (qui est réglée par l'article 81, § 1, 2° à 8°) mais d'une réduction pour le conjoint « absent » (c'est-à-dire le conjoint décédé, lorsqu'il s'agit d'un veuf ou d'une veuve, ou, dans le cas visé par les auteurs de l'amendement, le père naturel de l'enfant).

Plusieurs membres ne se rallient pas à la proposition du Ministre. La Commission estime enfin qu'aussi bien le père célibataire que la mère célibataire doivent pouvoir bénéficier de l'avantage proposé.

Le Ministre répond à cette préoccupation en proposant le texte suivant : 1° le 9° est remplacé par la disposition suivante :

« 9° aux veufs non remariés, ainsi qu'au père ou à la mère célibataire, qui ont un ou plusieurs enfants à charge : 4 618 F »;

(2° au 11°, le montant de 4 618 F est remplacé par 8 000 F).

Un membre demande si le montant de 8 000 F s'applique pour chaque personne à charge, à l'exception des enfants. Le Ministre répond par l'affirmative.

L'article 10 ainsi modifié est adopté par 20 voix et 1 abstention.

Réduction d'impôt en faveur de ménages à deux revenus professionnels

(art. 11)

Antérieurement, la cotisation à l'impôt des personnes physiques était établie au nom du chef de famille. A partir de l'exercice d'imposition 1981 (revenus de l'année 1980), la cotisation est, dans tous les cas (ménages à un ou deux revenus professionnels) établie au nom des deux conjoints.

La loi-programme du 8 août 1980 répond ainsi en quelque sorte à l'exigence justifiée d'un traitement égal des deux conjoints.

Zulks mag evenwel niet tot gevolg hebben dat van de tweeinkomensgezinnen een lagere belasting wordt geëist.

Daarom strekt artikel 11 van het ontwerp ertoe dat de belastingvermindering van 1 200 F voor gezinsinkomens tot 400 000 F slechts éénmaal voor beide echtgenoten wordt verleend.

Dit artikel wordt zonder bespreking aangenomen met 16 tegen 3 stemmen.

Vermindering van de onroerende voorheffing (Art. 17)

A) Inleiding

Dit artikel strekt ertoe de vermindering van de onroerende voorheffing die wordt verleend voor gehandicapten (10 %), groot-oorlogsverminkten (20 %) en voor kinderen ten laste (10 %) niet meer toe te kennen wanneer de woning wordt betrokken door een huurder die :

— ofwel krachtens artikel 4, W. I. B. niet aan de personenbelasting is onderworpen;

— te zijnen name of ten name van zijn echtgenoot op grond van internationale verdragen van personenbelasting is vrijgesteld.

B) Bespreking

De heer Knoops stelt voor het status-quo te handhaven (Stuk n° 716/2-III). Hij ziet niet in welk verband er zou kunnen bestaan tussen het toekennen van die verminderingen en het feit dat degene die de vermindering geniet, al dan niet onder de personenbelasting valt. De onroerende voorheffing wordt bij wijze van huurprijs rechtstreeks of onrechtstreeks door de betrokkenen betaald. Hoe dan ook, de budgettaire weerslag van een dergelijke maatregel is onbeduidend.

De Minister van Financiën geeft toe dat de budgettaire weerslag beperkt is. Toch blijft de vermindering van de voorheffing alleszins een fiscale uitgave. In de gegeven omstandigheden acht hij het noodzakelijk alle fiscale voordelen die geen grondige reden van bestaan meer hebben, af te schaffen. Tenslotte wijst de Minister er nog op dat er in geen van de ons omringende landen nog een dergelijke vermindering bestaat.

Artikel 17 wordt aangenomen met 14 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Bestrijding van de belastingfraude (art. 18)

A) Inleiding

De beambten der belastingen hebben het recht van toegang tot de plaatsen waar de belastingplichtige normaal zijn beroepswerkzaamheid uitoefent en zulks tijdens de uren dat die werkzaamheid wordt verricht.

Artikel 18 stelt voor dat recht uit te breiden tot de plaatsen waar de belastingplichtige tijdelijk werkzaamheden uitoefent. Daarmee worden dan vooral bedoeld de werven waar de betrokkenen zijn beroep uitoefent.

Deze maatregel is nodig om aan de ambtenaren van de directe belastingen dezelfde rechten te verlenen als aan hun B. I. W.-collega's. Meer en meer worden trouwens gezamenlijk controles uitgevoerd.

Cela ne peut cependant avoir pour conséquence qu'un impôt moins élevé soit exigé pour les ménages à deux revenus.

Pour cette raison, l'article 11 du projet dispose que la réduction d'impôt de 1 200 F, pour les ménages dont le revenu n'excède pas 400 000 F, n'est accordée qu'une seule fois pour les deux conjoints.

Cet article est adopté sans discussion par 16 voix contre 3.

Réduction du précompte immobilier (Art. 17)

A) Introduction

Cet article tend à supprimer la réduction du précompte immobilier qui est accordée pour les handicapés (10 %), les grands invalides de guerre (20 %) et pour les enfants à charge (10 %) lorsque l'habitation est occupée par un locataire :

— qui, soit n'est pas soumis à l'impôt des personnes physiques en vertu de l'article 4, C. I. R.;

— qui, soit dans son chef ou dans le chef de son conjoint est exonéré de l'impôt des personnes physiques en vertu de conventions internationales.

B) Discussion

M. Knoops propose de maintenir le statu quo (Doc. n° 716/2-III). Il n'aperçoit pas le rapport qu'il pourrait y avoir entre l'octroi de ces réductions et le fait que les bénéficiaires sont ou non soumis à l'impôt des personnes physiques. Les intéressés paient directement ou indirectement le précompte sous forme de loyer. De toute façon, l'effet budgétaire d'une telle mesure est insignifiant.

Le Ministre des Finances admet que l'effet budgétaire est limité. Il n'en reste pas moins que la réduction du précompte est une dépense fiscale. Dans les circonstances actuelles il lui semble nécessaire d'éliminer tous les avantages fiscaux qui ne sont plus dûment justifiés. Enfin, le Ministre rappelle que, dans aucun des pays qui nous entourent, il n'existe pareille réduction.

L'article 17 est adopté par 14 voix contre 4 et 1 abstention.

Lutte contre la fraude fiscale (art. 18)

A) Introduction

Les agents des contributions ont le droit d'accéder aux locaux où le contribuable exerce normalement son activité professionnelle et ce, pendant les heures où cette activité est exercée.

L'article 18 propose d'étendre ce droit aux locaux où le contribuable exerce son activité de façon momentanée. Il s'agit surtout des chantiers sur lesquels les intéressés exercent leur activité.

Cette mesure est nécessaire pour donner aux agents des contributions directes les mêmes droits que ceux de leurs collègues de la T. V. A. Il est d'ailleurs procédé de plus en plus souvent à des contrôles communs.

Wat de bewoonde privé-woningen en -lokalen betreft, zal evenwel een voorafgaande matiging van de hiërarchische overheid en van de rechter in de politierechtbank vereist zijn en op grond daarvan zal slechts toegang kunnen worden geëist tussen 5 en 21 uur.

B) Bespreking

Mevr. Banneux cs stellen de weglating voor van dit artikel (Stuk n° 716/6-II) dat de weg vrijlaat voor eenzijdige initiatieven van de administratie die veel verder gaan dan wat het Wetboek van strafvordering aan het parket toestaat.

Volgens meerdere leden kan bezwaarlijk een vergelijking worden gemaakt met de rechten die aan B. T. W.-ambtenaren werden toegekend sinds 1977 (cfr. art. 63, tweede lid, B. T. W.-Wetboek). Deze laatsten hebben een duidelijk omschreven en beperkte opdracht. Inzake directe belastingen zal dit niet het geval zijn. De ambtenaar kan immers om het even welk document opvorderen op grond van een louter vermoeden en zulks in afwezigheid van een magistraat. Wellicht zal van deze bevoegdheid, in de huidige omstandigheden, vrijwel geen gebruik worden gemaakt. In een andere economische en politieke kontekst is zulks minder evident.

I.v.m. de toepassing van de sociale wetgeving bestaat eveneens een recht van toegang, maar het toezicht beperkt zich uitdrukkelijk tot het tewerkstellen van personeel en de documenten die daarop betrekking hebben.

De toegang tot privé-woningen is weliswaar afhankelijk van een machtiging van de politierechter, maar één der voornoemde leden beschouwt dit niet als een voldoende garantie. Deze machtigingen worden immers bijna automatisch uitgereikt op louter verzoek van de administratie.

Het argument dat de bevoegdheden inzake directe belastingen en B. T. W. dienen te worden geharmoniseerd, is, volgens dezelfde spreker, onverantwoord. De Minister heeft tijdens de algemene bespreking immers verklaard dat inzake B. T. W. van het recht van toegang tot de privé-woningen nog geen gebruik werd gemaakt.

Volgens een ander lid volstaat het toegangsrecht inzake B. T. W. De eventuele overtredingen die op dat stuk worden vastgesteld zullen vanzelfsprekend aan de diensten van de directe belastingen worden medegedeeld.

In de commissie werd de bedenking geopperd (zonder formeel in een amendement te worden vertaald) dat, wat de lokalen en gebouwen betreft, het recht van toegang zou moeten worden beperkt tot bedrijfslokalen en -gebouwen.

Verwijzend naar zijn inleidende toelichting, onderstreept de Minister nogmaals de behoefte aan betere harmonisatie tussen de bevoegdheden van B. T. W.- en belastingambtenaren. Hij vestigt er bovendien de aandacht op dat het recht van toegang dat door dit artikel aan de ambtenaren van de Directe Belastingen wordt verleend, reeds sedert 1976 bestaat in de wet ter bestrijding van het sluikwerk en sedert 1 januari 1978 in de B. T. W.-wetgeving. In al die jaren stelde zich geen enkel probleem inzake niet-erbiediging van privacy en de voorgestelde tekst is nodig om het sluikwerk en de schadelijke praktijken van de koppelbazen te kunnen bestrijden.

Artikel 18 werd aangenomen met 12 tegen 4 stemmen en 2 onthoudingen.

(art. 19 en 20)

Op basis van de programmawet van 8 augustus 1980 kan de directeur der belastingen zijn bevoegdheid om over bezwaarschriften te beslissen delegeren aan ambtenaren onder zijn bevel.

L'accès aux bâtiments et locaux privés est subordonné à une autorisation préalable de l'autorité hiérarchique et du juge de police et ne pourra être exigé qu'entre 5 et 21 heures.

B) Discussion

Mme Banneux et cs. proposent de supprimer cet article (Dic. n° 716/6-II) qui laisse le champ libre aux initiatives unilatérales de l'administration, qui excèdent de loin ce que le Code d'instruction criminelle permet au parquet.

Plusieurs membres estiment que l'on ne peut faire de comparaison avec les droits qui sont reconnus aux agents de la T. V. A. depuis 1977 (cf. art. 63, deuxième alinéa, du Code de la T. V. A.). La mission de ces derniers est bien définie et limitée. Il n'en sera pas de même en matière d'impôts directs. L'agent peut en effet exiger n'importe quel document sur base d'une simple présomption, et ce, en l'absence d'un magistrat. Il ne sera probablement pas fait usage de cette faculté dans les circonstances actuelles. Cela serait toutefois moins évident dans un contexte économique et politique différent.

Le droit d'accès aux locaux existe également dans le cadre de la législation sociale, mais le contrôle est alors strictement limité aux effectifs occupés et aux documents y afférents.

L'accès au domicile privé est toutefois subordonné à l'autorisation du juge de police. Un des membres estime cependant que cette disposition n'offre pas de garantie suffisante, étant donné que ces autorisations sont délivrées de manière quasi automatique, sur simple demande de l'administration.

L'orateur ajoute que l'argument selon lequel il s'agit d'harmoniser les compétences en matière de contributions directes et de T. V. A. n'est pas fondé, puisque le Ministre a déclaré que le droit d'accès au domicile privé n'est pas appliqué en matière de T. V. A.

Un autre membre estime que le droit d'accès en matière de T. V. A. est suffisant. Les infractions éventuelles qui seraient constatées dans ce cadre seront évidemment signalées au service des contributions directes.

Il a été suggéré en commission (sans que cette suggestion donne lieu à un amendement) de limiter le droit d'accès aux locaux, bâtiments professionnels.

Se référant à son exposé introductif, le Ministre souligne une nouvelle fois la nécessité de parvenir à une meilleure harmonisation des compétences respectives des agents de l'Administration de la T. V. A. et des Contributions directes. Il attire en outre l'attention sur le fait que le droit d'accès que le présent article accorde aux agents de l'Administration des contributions directes existe déjà depuis 1976 dans la loi réprimant le travail clandestin et depuis le 1^{er} janvier 1978 dans la législation relative à la T. V. A.; il ajoute que, pendant toutes ces années, aucun problème de violation de la vie privée ne s'est posé et que le texte proposé est nécessaire pour réprimer le travail clandestin et les pratiques dommageables auxquelles se livrent les pourvoyeurs de main-d'œuvre.

L'article 18 est adopté par 12 voix contre 4 et 2 abstentions.

(art. 19 et 20)

La loi-programme du 8 août 1980 a donné au directeur des contributions la possibilité de déléguer ses pouvoirs de statuer sur les réclamations à des fonctionnaires qui sont sous ces ordres.

Artikel 19 breidt de bestaande delegatiemacht uit tot de ambtshalve ontlasting van het overschot van voorheffingen en voorafbetalingen, en wil aldus de terugbetaling van die overschotten versnellen.

Artikel 20 verduidelijkt dat vanzelfsprekend ook tegen een beslissing over een bezwaarschrift die gewezen is door een gedelegeerd ambtenaar een verhaal kan worden ingediend.

Deze artikelen worden goedgekeurd met 17 stemmen en 3 onthoudingen.

(art. 21 tot 23)

De voorgestelde maatregelen zijn noodzakelijk om rekening te houden, enerzijds, met artikel 16 van de wet van 8 augustus 1980 betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980 (volgens welk de aanslagen met betrekking tot de inkomsten van de echtgenoten niet meer op naam van het « gezinshoofd » worden gevestigd, maar wel, in alle gevallen, op naam van « beide echtgenoten ») en, anderzijds, met de wijzigingen die in het gemeen recht zijn aangebracht bij wet van 14 juli 1976 betreffende de wederzijdse rechten en verplichtingen van echtgenoten en de huwelijksvermogensstelsels.

Art. 294 W. I. B.

De verdwijning van het begrip « gezinshoofd » op grond van artikel 16 van de wet van 8 augustus 1980 is van minder belang dan de veralgemeende vestiging van een enige aanslag op naam van twee onderscheiden belastingplichtigen.

Vermits één enkele aanslag op naam van verscheidene belastingplichtigen mogelijk is in andere gevallen dan dit van echtgenoten (bij voorbeeld in het geval van onverdeelde eigenaars van een goed), wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om op een algemene wijze de regel betreffende de invordering van dit soort van aanslag vast te leggen.

Indien men naar het gemeen recht verwijst (dat inzake belastingen altijd van toepassing is in de mate dat het fiscaal recht er niet van afwijkt), stelt men vast dat men in dit geval staat voor een verbintenis van meerdere schuldenaars en dat het normaal juridisch stelsel bij dit soort verbintenissen de deelbaarheid in gelijke delen is. De wet of de partijen mogen nochtans van deze regel afwijken, hetzij door het instellen van een hoofdelijkheid tussen de schuldenaars, hetzij door het vaststellen van een andere verhouding voor de verdeling van de verbintenis.

Onderhavig ontwerp sluit de hoofdelijkheid uit wegens het overdreven karakter ervan. Het sluit eveneens de verdeling in gelijke delen uit en houdt het bij een verdeling naar verhouding van de inkomsten die bepalend waren voor de vaststelling van de aanslag.

Voor wat meer in het bijzonder de echtgenoten betreft, ligt het essentiële verschil met het vorige stelsel hierin dat vroeger het gezinshoofd — d.w.z. de man — de enige op het kohier vermelde persoon en de eerste schuldenaar van de belasting was, die persoonlijk aansprakelijk was voor de schuld met de geheelheid van zijn goederen, terwijl nu elke echtgenoot in principe (onder voorbehoud van hetgeen in artikel 295 wordt bepaald) persoonlijk schuldenaar is van zijn aandeel op al zijn goederen en voor dit aandeel kan worden vervolgd, volgens het gemeen recht.

Om elke twijfel te voorkomen omtrent de uitvoerbaarheid van de enige titel die ten uitvoer wordt gelegd t.o.v. meerdere personen, heeft men het nuttig geoordeeld expli-

L'article 19 étend le pouvoir de délégation existant au dégrèvement d'office des excédents de précomptes et versements anticipés et vise ainsi à accélérer le remboursement de ces excédents.

L'article 20 dispose qu'un recours peut évidemment aussi être introduit contre une décision en matière de réclamation rendue par un fonctionnaire délégué.

Ces articles sont adoptés par 17 voix et 3 abstentions.

(art. 21 à 23)

Les mesures proposées trouvent leur origine dans la nécessité de tenir compte, d'une part, de l'article 16 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980 (suivant lequel les cotisations afférentes aux revenus des époux ne seront plus établies au nom « du chef de famille », mais bien, dans tous les cas, au nom « des deux conjoints ») et, d'autre part, des modifications apportées en droit commun par la loi du 14 juillet 1976 relative aux droits et devoirs respectifs des époux et aux régimes matrimoniaux.

Art. 294 C. I. R.

Ce qui est important dans l'article 16 de la loi du 8 août 1980, c'est moins la disparition de la notion de « chef de famille » que la généralisation de l'établissement d'une cotisation unique à charge de deux redevables distincts.

Comme l'établissement d'une seule cotisation au nom de plusieurs redevables peut se rencontrer dans d'autres cas que celui des conjoints (par exemple, en cas de propriétaires indivis d'un bien), on a profité de l'occasion pour énoncer de manière générale la règle relative au recouvrement de ce genre de cotisation.

Si l'on se réfère au droit commun (lequel est toujours applicable en matière d'impôts dans la mesure où le droit fiscal n'y déroge pas), on constate que l'on se trouve dans ce cas devant une obligation à pluralité de débiteurs et que le régime juridique normal de ce type d'obligation est la divisibilité et ce, par parts viriles. La loi ou les parties peuvent toutefois déroger à cette règle, soit en instaurant la solidarité entre les débiteurs, soit en fixant une autre proportion pour la division de l'obligation.

Le présent projet écarte la solidarité, en raison de son caractère excessif; il écarte également la division par parts viriles pour retenir la division en quotités proportionnelles aux revenus qui interviennent dans l'établissement de la cotisation.

En ce qui concerne plus particulièrement les époux, la différence essentielle d'avec le régime antérieur est qu'auparavant le chef de famille — c'est-à-dire le mari — seul repris au rôle, était le premier débiteur de l'impôt, tenu personnellement de la dette sur tous ses biens, tandis qu'actuellement chaque époux sera en principe (sous réserve de ce que prévoit l'article 295) personnellement débiteur de sa quote-part sur tous ses biens et pourra être poursuivi, pour cette quote-part, conformément au droit commun.

Enfin, pour éviter tout doute au sujet de la force exécutoire du titre unique que l'on va mettre à exécution à l'égard de plusieurs personnes, on a jugé préférable de prévoir

ciet te bepalen dat het kohier uitvoerbaar zou zijn tegen elk van hen, in de mate dat de aanslag ten zijnen laste kon worden ingevorderd.

Art. 295 W. I. B.

Het artikel 295 van het ontwerp voorziet, voor wat de echtgenoten betreft, in een bijzonder stelsel waarop de ontvanger der belastingen zich slechts zal kunnen beroepen wanneer de invordering, op basis van het gemeen recht, van het gedeelte van de belasting dat aan ieder van de echtgenoten toekomt overeenkomstig het artikel 294, het hem niet mogelijk maakte de totaliteit van de aanslag te innen.

Dit stelsel kan als volgt worden samengevat : de belasting zal kunnen ingevorderd worden op alle eigen en gemeenschappelijke goederen van beide echtgenoten, met dit voorbehoud dat het gedeelte van de belasting in verband met de inkomsten van één van hen, die hem eigen zijn krachtens zijn huwelijksvermogensstelsel, niet zal kunnen ingevorderd worden op bepaalde eigen goederen van de andere echtgenoot, welke in de wet opgesomd zijn.

Wat de echtgenoten betreft die gehuwd zijn onder het wettelijk stelsel, zal, gezien er in dit geval geen eigen inkomsten zijn, voormeld voorbehoud niet gelden en het voorgestelde stelsel sluit aan bij dit, dat geregeld wordt door artikel 1414 (nieuw) van het Burgerlijk Wetboek en dat aan iedere schuldeiser van de echtgenoten toelaat de betaling van alle gemeenschappelijke schulden te vervolgen « zowel op het eigen patrimonium van elk van de echtgenoten als op het gemeenschappelijk patrimonium ».

Wanneer het daarentegen gaat om een huwelijksvermogensstelsel zonder gemeenschap, zal het voorbehoud kunnen gelden. Voor de invordering van het gedeelte van de belasting betreffende de eigen inkomsten van één der echtgenoten, zal de ontvanger aan de goederen van de andere echtgenoot niet kunnen raken, met uitzondering nochtans van deze goederen die als « verdacht » zijn aangeschreven, omdat ze verworven kunnen zijn door middel van gelden van de eerstgenoemde echtgenoot.

Het weze beklemtoond dat het voorgestelde stelsel in principe niet verschillend is van het huidige stelsel. Inderdaad, het huidige artikel 294 van het Wetboek van de inkomensbelastingen bepaalt :

« § 1. De invordering van de belasting gevestigd ten name van het gezinshoofd mag worden vervolgd op al de roerende of onroerende goederen van de echtgenoten, alsmede op die van de kinderen wier inkomen met dat der ouders werd samengevoegd, tenzij :

1° de echtgenoot laat blijken dat hij die goederen vóór zijn huwelijk bezat of dat ze nadien heeft verkregen door wederbelegging van de realisatieprijs van dergelijke goederen;

2° die echtgenoot of de kinderen laten blijken dat hun goederen of de gelden waarmede die goederen werden aangeschaft voortkomen van een successie, van een schenking uitgaande van andere personen dan de belastingplichtige, of wel van hun eigen inkomsten of nog van de realisatie van aldus verkregen goederen.

§ 2. De invordering van de gedeelten van de belasting in verband met de respectieve inkomsten van de echtgenoot of van de kinderen mag, in alle geval, worden vervolgd op al de respectieve goederen der belanghebbenden. »

De belangrijke verschillen tussen het huidige en het nieuwe stelsel zijn de volgende :

expressément que le rôle serait exécutoire contre chacune d'elles, dans la mesure où la cotisation pouvait être recouvrée à sa charge.

Art. 295 C. I. R.

L'article 295 du projet prévoit, en ce qui concerne les conjoints, un régime particulier auquel le receveur des contributions n'aura recours que dans le cas où le recouvrement, sur la base du droit commun, de la quotité d'impôt qui incombe à chacun de ces conjoints conformément à l'article 294, ne lui aura pas permis de recouvrer la totalité de la cotisation.

Ce régime peut se résumer comme suit : l'impôt pourra être recouvré sur tous les biens tant propres que communs des deux conjoints, sous cette réserve que la quotité de l'impôt afférente aux revenus de l'un d'eux qui lui sont propres en vertu de son régime matrimonial ne pourra pas être recouvrée sur certains biens propres de l'autre conjoint énumérés par la loi.

En ce qui concerne les époux mariés sous le régime légal, la réserve envisagée ci-dessus ne jouera pas comme il n'y a pas de revenus propres dans ce cas, et le régime prévu rejoint celui qui est organisé par l'article 1414 (nouveau) du Code civil, qui permet à tout créancier des époux de poursuivre le paiement des dettes communes générales « tant sur le patrimoine propre de chacun des époux que sur le patrimoine commun ».

Par contre, lorsqu'on se trouve devant un régime matrimonial ne comportant pas de communauté, la réserve pourra jouer; pour le recouvrement de la quotité de l'impôt qui se rapporte aux revenus propres de l'un des conjoints, le receveur ne pourra appréhender les biens de l'autre conjoint, à l'exception de ceux qui seront présumés « suspects » parce qu'ils auraient pu être acquis au moyen de fonds appartenant au premier.

Il importe de souligner que le régime proposé n'est pas différent, dans son principe, de celui que la loi fiscale organise actuellement. En effet, l'article 294 actuel du Code des impôts sur les revenus dispose :

« § 1^{er}. Le recouvrement de l'impôt établi au nom du chef de famille peut être poursuivi sur tous les biens meubles et immeubles des époux, ainsi que sur ceux des enfants dont les revenus sont cumulés avec ceux des parents, à moins :

1° que le conjoint ne prouve qu'il possédait ces biens avant son mariage ou qu'il les a acquis postérieurement par emploi du prix de réalisation de semblables biens;

2° que ce conjoint ou les enfants ne prouvent que leurs biens ou les fonds au moyen desquels ces biens ont été acquis proviennent de successions, de donations par des personnes autres que le redevable ou de leurs revenus personnels ou encore de la réalisation de biens ainsi acquis.

§ 2. Le recouvrement des quotités de l'impôt afférentes aux revenus respectifs du conjoint et des enfants peut, en toute hypothèse, être poursuivi sur tous les biens respectifs des intéressés. »

Les différences importantes entre le régime actuel et le nouveau régime sont les suivantes :

— In geval van een stelsel met gemeenschap worden de rechten van de Schatkist uitgebreid, in die zin dat de ontvanger al de eigen goederen van de andere echtgenoot zal kunnen vervolgen. Het is immers zo dat het tweede lid van § 1 van het nieuwe artikel 295, waarbij zekere eigen goederen worden beschermd, slechts van toepassing is « voor het gedeelte van de belasting in verband met de inkomsten van één van de echtgenoten, die hem eigen zijn op grond van zijn huwelijksvermogensstelsel » (hetgeen slechts mogelijk is in een stelsel zonder gemeenschap). In dit opzicht leunt de Schatkist aan bij de rechten die op grond van artikel 1414 (nieuw) van het Burgerlijk Wetboek in het wettelijk stelsel aan de schuldeisers van de echtgenoten worden verleend.

— Met betrekking tot het stelsel waarin geen gemeenschap van goederen bestaat, wordt het recht om de « verdachte » goederen van de echtgenoot in beslag te nemen, dat tot heden slechts gold t.a.v. de echtgenoot van het gezinshoofd, uitgebreid tot beide echtgenoten. Het invoeren van deze wederkerigheid is een onvermijdelijk gevolg van het scheppen van de verplichting in hoofde van twee schuldenaars en van de gelijkheid tussen beide.

Wanneer men nu het voorgestelde fiscale stelsel vergelijkt met het stelsel dat zou voortspuiten uit de zuivere en eenvoudige toepassing van het gemeen recht, komt men tot de volgende vaststellingen :

— Wat het wettelijk stelsel betreft, werd reeds aangetoond dat het voorgestelde systeem overeenstemt met een strikte toepassing van artikel 1414 (nieuw) van het Burgerlijk Wetboek. In de praktijk komt zulks er op neer, dat wanneer men zich houdt aan een strikte interpretatie van dit artikel, artikel 295 W.I.B. (nieuw) in dit geval niet dient ingeroepen te worden, vermits de ontvanger op grond van het gemeen recht, de in artikel 294 W.I.B. (nieuw) bedoelde aandelen volledig zal kunnen invorderen.

— Wat de stelsels betreft waarin geen gemeenschap van goederen bestaat, verwijdt het voorgestelde systeem zich van het gemeen recht, waar het toelaat de « verdachte » goederen van de andere echtgenoot in beslag te nemen. Het gaat hier evenwel slechts om het gewoon handhaven van een maatregel die reeds sedert vele jaren in de fiscale wet bestaat en welke slechts tot doel heeft een gemakkelijk realiseerbare fraude inzake invordering van belastingen te beletten. Men ziet niet in waarom de Schatkist thans aan deze waarborg zou moeten verzaken.

Het nieuwe artikel 295 dat toegepast wordt op de belasting betreffende de persoonlijke inkomsten van de echtgenoten geldt eveneens voor de voorheffingen. Wat de onroerende voorheffing betreft, is reeds in een bijzonder stelsel voorzien door het huidige artikel 295 van het W.I.B. en er bestaat geen enkele reden om deze voorheffing te onderwerpen aan een stelsel dat verschilt van de andere inkomstenbelastingen, vermits zij eveneens betrekking heeft op persoonlijke inkomsten van de echtgenoten.

Het stelsel wordt op grond van de nieuwe tekst evenwel uitgebreid tot de roerende voorheffing met betrekking tot de roerende inkomsten en ook tot de bedrijfsvoorheffing betreffende de door de één of door de andere echtgenoot uitbetaalde lonen.

In dit opzicht gaat het om een volledig nieuw systeem dat geen rekening houdt met de huwelijksvermogensstelsels, doch in elke onderstelling toelaat de invordering van de desbetreffende voorheffingen te vervolgen op alle « verdachte » goederen van de niet-belastingschuldige echtgenoot. Op deze wijze kan elke mogelijkheid van heimelijke verstandhouding tussen de echtgenoten met het oogmerk de Schatkist te benadelen worden uitgesloten.

— Dans le cas d'un régime de communauté, les droits du Trésor sont étendus, en ce sens que le receveur pourra appréhender tous les biens propres de l'autre conjoint. En effet, le deuxième alinéa du § 1 de l'article 295 nouveau, qui a pour effet de préserver certains de ces biens propres, n'est applicable que « pour la quotité de l'impôt afférent aux revenus de l'un des conjoints qui lui sont propres en vertu de son régime matrimonial » (ce qui ne peut exister que dans un régime ne comportant pas de communauté). Mais, à cet égard, le Trésor ne fait que s'aligner sur les droits que l'article 1414 (nouveau) du Code civil accorde aux créanciers des époux, dans le régime légal.

— Dans le cas de régime ne comportant pas de communauté, le droit d'appréhender les biens suspects du conjoint, qui n'existait jusqu'ici qu'à l'égard du conjoint du chef de famille, est étendu aux deux conjoints. L'introduction de cette réciprocité dans le système est une conséquence inévitable de la création de l'obligation à deux débiteurs et de l'égalité existant entre ceux-ci.

D'autre part, si l'on compare cette fois le régime fiscal proposé à celui qui résulterait de l'application pure et simple du droit commun, on peut faire les constatations suivantes :

— En ce qui concerne le régime légal, il a déjà été montré que le système proposé correspond à une application stricte de l'article 1414 (nouveau) du Code civil. Dans la pratique, le recours à l'article 295 C.I.R. (nouveau) ne sera pas nécessaire dans ce cas, puisque, si l'on s'en tient à une interprétation stricte de cet article 1414, le receveur aura pu recouvrer intégralement, sur la base du droit commun, les deux quotités de l'impôt visées à l'article 294 (nouveau).

— En ce qui concerne les régimes ne comportant pas de communauté, le système proposé s'écarte du droit commun en ce qu'il permet d'appréhender les biens « suspects » de l'autre conjoint. Mais il s'agit là du simple maintien d'une mesure existant dans la loi fiscale depuis de nombreuses années et qui a pour but d'écarter une fraude facilement réalisable en matière de recouvrement de l'impôt. On ne voit pas pour quel motif le Trésor devrait actuellement renoncer à cette garantie.

L'article 295 (nouveau), qui s'applique à l'impôt afférent aux revenus personnels des époux, est également rendu applicable aux précomptes. En ce qui concerne le précompte immobilier, un régime particulier est déjà organisé par l'article 295 actuel du C.I.R. et il n'y a plus aucune raison de soumettre ce précompte à un régime différent de celui des autres impôts sur les revenus puisqu'il se rapporte également à des revenus personnels des époux.

Toutefois, le régime est étendu par le nouveau texte aux précomptes mobilier et professionnel relatifs aux revenus mobiliers et aux rémunérations payés à des tiers par l'un et l'autre des conjoints.

A cet égard, il s'agit d'un système entièrement nouveau qui ne tient pas compte des régimes matrimoniaux mais qui permet en toute hypothèse de poursuivre le recouvrement desdits précomptes sur tous les biens suspects de l'époux non-redevable; en effet, il convient d'éviter en cette matière, toute possibilité de collusion entre les époux au détriment du Trésor.

Gelet op het van het gemeen recht sterk afwijkend karakter van deze maatregel, zal de administratie haar diensten nochtans voorschrijven deze maatregel op bezadigde wijze en slechts in gevallen van klaarblijkelijke fraude toe te passen.

* * *

De artikelen 21 tot 23 worden goedgekeurd met 17 stemmen en 3 onthoudingen.

**Maatregelen ter aanmoediging
van risicodragend kapitaal
(art. 25)**

A) Inleiding

Volgens de huidige wetgeving (sedert de programmawet van 8 augustus 1980) wordt de eerste tranche van 30 000 F afkomstig van dividenden en inkomsten van belegde kapitalen vrijgesteld van personenbelasting, in zoverre die inkomsten van vennootschapsbelasting zijn vrijgesteld (inbreng van vers geld in nieuwe of bestaande vennootschappen; inschrijving en afbetaling tijdens hetzelfde jaar).

Volgens het regeerakkoord zou daarnaast een andere maatregel moeten worden getroffen: de verrekening van een belastingkrediet van 100 % met de personenbelasting verschuldigd op de eerste tranche van 75 000 F inkomsten uit nominatieve aandelen of belegde kapitalen.

Zulks zou leiden tot onontwarbare toestanden, want naast de belastingheffing volgens gemeen recht zou zulks tot gevolg hebben dat een onderscheid zou moeten worden gemaakt naargelang:

- a) het dividend al dan niet geheel of gedeeltelijk van vennootschapsbelasting zou zijn vrijgesteld;
- b) het dividend al dan niet voortkomt van nominatieve aandelen.

Hoewel dat onderscheid tussen die belastingvormen theoretisch mogelijk is, mag men niet verhoppen dat de grote massa van vennootschappen en aandeelhouders dat onderscheid op precieze wijze kunnen of willen maken en dat de belastingdiensten de juistheid van de aangegeven verdeling zouden kunnen controleren.

Daarom wordt voorgesteld:

- de bestaande tranche van vrijstelling uit te breiden van 30 000 F tot 75 000 F (zoals in het regeerakkoord is gesteld);
- het voordeel van de vrijstelling uitsluitend toe te kennen aan houders van aandelen op naam, waarbij deze vrijstelling van personenbelasting afhankelijk blijft van de vrijstelling inzake vennootschapsbelasting.

B) Bespreking

Een lid bestempelt dit artikel als een nieuwe geschenk aan de ondernemers. Hij vraagt dat de Regering een volledige lijst zou opmaken van de « voordelen » die aan die sociale groep werden toegekend met het — in steeds mindere mate bereikte — doel nieuwe arbeidsplaatsen te scheppen. Hij betreurt dat de Staat op die wijze gelden kwijt speelt die elders beter zouden kunnen worden gebruikt. Hij protesteert tegen de door het ontwerp ingevoerde discriminatie ten belope van 30 000 F vrijgesteld zijn. Hij stelt voor (Amendement van de heer Levaux) het 1^o van artikel 25 weg te laten (Stuk n^o 716/4). Indien dat voorstel niet wordt aanvaard, zouden de inkomsten uit spaargelden op zijn minst eveneens tot een bedrag van 75 000 F moeten worden vrijgesteld.

Toutefois, eu égard au caractère exorbitant du droit commun que revêt cette mesure, l'administration prescrira à ses services de ne l'appliquer qu'avec modération et dans les cas de fraude manifeste.

* * *

Les articles 21 à 23 sont adoptés par 17 voix et 3 abstentions.

**Mesures visant à encourager la formation
de capital à risques
(art. 25)**

A) Introduction

Selon la législation en vigueur depuis la loi-programme du 8 août 1980, la première tranche de 30 000 F provenant des dividendes et des revenus de capitaux investis est exonérée de l'impôt des personnes physiques, pour autant que ces revenus soient exemptés de l'impôt des sociétés (apport d'argent frais à des sociétés nouvelles ou existantes; souscription et paiement pendant la même année).

En vertu de l'accord de gouvernement, une autre mesure devait être prise, à savoir l'octroi d'un crédit d'impôt de 100 % imputable sur l'impôt des personnes physiques afférent à la première tranche de 75 000 F du revenu des actions ou des capitaux investis représentés par des titres nominatifs.

Cela aboutirait toutefois à créer une situation inextricable car, mis à part l'imposition selon le droit commun, il y aurait lieu de faire une distinction selon le cas où:

- a) le dividende serait ou non entièrement ou partiellement immunisé de l'impôt des sociétés;
- b) le dividende proviendrait ou non d'actions nominatives.

Si la distinction entre ces formes d'imposition est, en théorie, possible, il ne faut pas espérer de la part de la masse des sociétés et des actionnaires qu'ils fassent ou veuillent faire cette distinction de manière exacte et de la part de l'administration qu'il puisse contrôler l'exactitude de cette répartition.

Pour ces raisons, il est proposé:

- d'étendre l'exemption existante de 30 000 F à la somme de 75 000 F (comme prévu dans l'accord de gouvernement);
- de réserver le bénéfice de l'exemption aux porteurs de titres nominatifs, étant entendu que l'immunité de l'impôt des personnes physiques reste subordonnée à l'exemption en matière d'impôt des sociétés.

B) Discussion

Un membre estime que cet article constitue un nouveau cadeau aux entrepreneurs. Il demande que le Gouvernement dresse un tableau complet des « avantages » accordés à ce groupe social dans le but, toujours moins bien réalisé, de créer des emplois. Il déplore que l'Etat se prive de la sorte de fonds qui pourraient être utilisés à meilleur escient et s'insurge contre la discrimination que le projet instaure à l'égard des revenus de l'épargne qui, eux, ne sont immunisés qu'à concurrence de 30 000 F. Il propose (Amendement de M. Levaux) (Doc. n^o 716/4) de supprimer la disposition de l'article 25. Si la suppression du 1^o n'est pas retenue il y aurait lieu, à tout le moins, de porter l'exonération des revenus de l'épargne également à 75 000 F.

De Minister begrijpt niet wat de auteur van het amendement eigenlijk beoogt, want artikel 25 heeft precies tot doel de kleine spaarders aan te zetten zich voor beleggingen in risicodragend kapitaal te interesseren.

De heren Gol en Knoops stellen voor het 2^o van artikel 25 weg te laten (Stuk n^o 716/2-II).

Zoals andere leden van de commissie menen zij dat, indien de vrijstelling alleen voor houders van effecten op naam geldt, de maatregel vrijwel geen uitwerking zal hebben, terwijl het toch van vitaal belang is de participatie in risicodragend kapitaal aan te moedigen. Die beperking is des te minder verantwoord daar de effecten op naam, die door de kleine spaarders weinig worden geapprecieerd wegens de aan dit soort aandelen verbonden juridische gevolgen, grotendeels in handen van holdings zijn.

Volgens een lid is die beperking nog minder verantwoord daar artikel 49 van de wet van 8 augustus 1980 alleen op « nieuwe » effecten toepasselijk is. Voor de uitgifte van effecten aan toonder gelden een aantal formaliteiten o.m. de inschrijving in een borderel. Een effect aan toonder is dus « impliciet op naam ». Het bestuur kan derhalve bij de verdelende maatschappijen nagaan of de belastingschuldige bedoelde aandelen sedert de oprichting van de maatschappij dan wel sedert de kapitaalsverhoging bezit.

Een ander lid vraagt zich af of men het niet bij het huidige systeem zou kunnen houden (d.w.z. alle effecten in aanmerking laten komen voor de eerste schijf van 30 000 F) en de vrijstelling geldend voor de volgende schijf reserveren voor de effecten op naam.

Volgens de Minister moet het belastingvoordeel tot de inkomsten uit effecten op naam worden beperkt om belastingontwijking te voorkomen. Voorts wijst hij erop dat de hier bedoelde aandelen de aandelen zijn die werden uitgegeven bij de oprichting van de maatschappij in de periode tussen 1 maart 1977 en 31 december 1983 of bij een tijdens dezelfde periode verrichte kapitaalsverhoging. Die « nieuwe » aandelen genieten gedurende vijf jaar vrijstelling van vennootschapsbelasting. Bovendien kunnen de houders van dergelijke aandelen aanspraak maken op de door dit artikel ingevoerde vrijstelling van personenbelasting op voorwaarde dat zij hun aandelen omzetten in effecten op naam.

Het 1^o van artikel 25 wordt eenparig aangenomen.

Het 2^o wordt aangenomen met 17 tegen 4 stemmen.

Maatregelen ter aanmoediging van de tewerkstelling in de K. M. O.'s (art. 26)

A) Inleiding

Artikel 26 van het ontwerp beoogt de tewerkstelling in de kleine en middelgrote ondernemingen aan te moedigen.

Als K. M. O. worden beschouwd de bedrijven die in artikel 12 van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen worden omschreven en die personeelsbestand van minder dan 50 werknemers, een omzet van minder dan 50 miljoen F en een balanstotaal van minder dan 25 miljoen F hebben.

Voor de toepassing van deze tijdelijke maatregel moet aan voormelde voorwaarden voldaan zijn in het jaar 1980, doch het is niet vereist dat de onderneming de bepalingen van de voormelde boekhoudingswet zou naleven.

Le Ministre ne comprend guère le propos de l'auteur de l'amendement, puisque l'article 25 tend précisément à encourager le petit épargnant à s'intéresser au capital à risque.

MM. Gol et Knoops proposent de supprimer le 2^o de l'article 25 (Doc. n^o 716/2-II).

Rejoints en cela par d'autres membres, ils estiment que réserver l'exemption aux seuls porteurs de titres nominatifs enlève pratiquement tout effet à la mesure alors qu'il est vital de stimuler la participation au capital à risque. Cette restriction est d'autant moins justifiée que les titres nominatifs, peu appréciés par le petit épargnant pour les conséquences juridiques inhérentes à ce type d'action, sont, en grande partie, détenus par des autorités à portefeuille.

Selon un membre, cette limitation est d'autant moins justifiée puisque les dispositions de l'article 49 de la loi du 8 août 1980 ne s'appliquent qu'aux « nouveaux » titres. En l'occurrence, l'émission de titres au porteur doit satisfaire à un certain nombre de formalités, notamment à l'inscription dans un bordereau. Le titre au porteur est dès lors « implicitement nominatif ». L'administration peut, dans ces conditions, vérifier auprès des sociétés distributrices si le contribuable tient l'action depuis la constitution de la société ou de l'augmentation du capital.

Un autre membre se demande si l'on ne pourrait envisager de maintenir le système actuel (c'est-à-dire tous les effets, et pour la première tranche de 30 000 F) et de réserver l'exonération de la tranche suivante aux titres nominatifs.

Selon le Ministre, l'avantage fiscal doit être limité aux revenus des titres nominatifs afin d'éviter l'évasion fiscale. D'autre part, il précise que les actions dont il s'agit en l'occurrence sont les actions émises lors de la constitution de société pendant la période du 1^{er} mars 1977 au 31 décembre 1983, ou lors d'une augmentation de capital pendant la même période. Ces actions « nouvelles » bénéficient d'une immunisation quinquennale de l'impôt de sociétés. Les détenteurs de pareilles actions peuvent, en outre, à condition de demander l'inscription nominative, prétendre à l'immunisation de l'impôt des personnes physiques prévue par le présent article.

Le 1^o de l'article 25 est adopté à l'unanimité.

Le 2^o est adopté par 17 voix contre 4.

Mesures favorisant l'emploi dans les P. M. E. (art. 26)

A) Introduction

L'article 26 du projet a pour but d'encourager le développement de l'emploi dans les petites et moyennes entreprises.

Sont considérées comme P. M. E., les entreprises visées à l'article 12 de la loi du 17 juillet 1975, relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, c'est-à-dire celles qui comptent moins de 50 travailleurs, dont le chiffre d'affaires annuel est inférieur à 50 millions de F et dont le montant total du bilan se situe en dessous de 25 millions de F.

Pour l'application de cette mesure temporaire, les conditions précitées doivent être remplies pour l'année 1980, mais il n'est pas exigé que l'entreprise se conforme aux prescriptions de la loi précitée relative à la comptabilité.

Per bijkomend personeelslid zal de gerealiseerde winst met 100 000 F worden vrijgesteld en zulks voor de resterende jaren 1981 tot en met 1984 tijdens welke dit personeelslid in de onderneming blijft tewerkgesteld.

Het bijkomend aantal aangeworven personeelsleden zal worden bepaald door vergelijking van het gemiddeld personeelsbestand van het jaar 1980 met dat van elk der jaren 1981 tot en met 1984. In dit verband zullen dezelfde regelen gelden als voor artikel 2 van het ontwerp (bijkomend personeel dat voor wetenschappelijk onderzoek is tewerkgesteld).

Indien het personeelsbestand tijdens een bepaald jaar zou dalen t.o.v. het onmiddellijk voorafgaande jaar, zal zulks een vermindering van het vroeger vrijgestelde bedrag tot gevolg hebben.

Bij koninklijk besluit zal inzonderheid worden bepaald :

- op welke wijze het gemiddelde personeelsbestand wordt bepaald;
- wat dient te geschieden bij overdracht van het bedrijf ingevolge erfopvolging, inbreng van een tak van bedrijvigheid of van de algemeenheid van goederen in vennootschap, alsmede bij fusie, opslorping of splitsing van vennootschappen;
- hoe de toestand wordt geregeld voor boekjaren van minder of meer dan twaalf maanden;
- de wijze waarop de vrijstelling op de belastbare winst wordt aangerekend.

Tevens wordt in de mogelijkheid voorzien de voorgestelde bepalingen uit te breiden tot de vrije beroepen die werkelijk aan de concurrentie van nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven blootstaan en in de mate het geen beschermde beroepen betreft.

B) Bespreking

De heer Gol heeft twee amendementen voorgesteld (Stuk n° 716/3-III). In die amendement wordt voorgesteld § 6 van artikel 26 weg te laten en § 1 van hetzelfde artikel te wijzigen, zodat de werkingssfeer van het artikel wordt uitgebreid tot alle beoefenaars van vrije beroepen, met inbegrip van die welke een beroepsorganisatie vormen (geneesheren, architecten, deurwaarders, enz...).

De Minister van Financiën vraagt het eerste amendement tot wijziging van § 1 te verwerpen; hiervoor verwijst hij naar de toelichting die hij heeft verstrekt bij de algemene bespreking van het advies van de Raad van State.

In verband met het tweede amendement tot weglating van § 6 verklaart de Minister dat de Regering hier voor het eerst voorstelt dat bepaalde categorieën belastingplichtigen wier inkomsten fiscaal als winst worden beschouwd, het voordeel kunnen genieten van de maatregelen waarvoor totnogtoe alleen exploitanten van nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven in aanmerking kwamen. Wegens de budgettaire moeilijkheden die wij thans ondervinden, kunnen wij niet verder gaan. De Minister vraagt dan ook het amendement te verwerpen.

De twee amendementen worden met 16 tegen 3 stemmen verworpen.

Les bénéfices réalisés par l'entreprise seront exemptés d'impôts, à concurrence de 100 000 F par unité de personnel supplémentaire engagé pendant les années 1981 à 1984 à condition que ce personnel supplémentaire demeure au service de l'entreprise.

Le supplément de personnel engagé sera déterminé par comparaison entre le nombre moyen de personnel en service en 1980 et celui en service durant chacune des années 1981 à 1984. En cette matière on appliquera les mêmes règles que pour l'article 2 du projet (personnel supplémentaire engagé dans le cadre de la recherche scientifique).

Au cas où le personnel viendrait à diminuer au cours d'une année déterminée, par comparaison avec l'année immédiatement antérieure, l'immunisation accordée serait réduite.

Par arrêté royal, seront réglés notamment :

- la manière de déterminer le nombre moyen de personnel;
- ce qui doit être fait, en cas de cession par suite de succession, d'apport en société ou autrement, d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité : fusion, absorption ou scission de sociétés;
- la régularisation des situations dans les cas où l'exercice comptable porte sur une période inférieure ou supérieure à douze mois;
- la façon dont le montant immunisé sera imputé sur les bénéfices taxables.

Enfin, le texte prévoit la possibilité d'étendre le bénéfice de cette disposition aux titulaires de professions libérales qui subissent la concurrence des entreprises industrielles, commerciales ou agricoles, pour autant qu'il ne s'agisse pas de professions protégées.

B) Discussion

M. Gol a déposé deux amendements (Doc n° 716/3-III). Les amendements, en proposant la suppression du § 6 de l'article 26 et en modifiant le § 1 de celui-ci étendent le champ d'application de l'article à tous les titulaires de professions libérales, y compris celles qui sont soumises à un ordre professionnel (médecins, architectes, huissiers, etc...).

Le Ministre des Finances demande le rejet du premier amendement visant à modifier le § 1^{er}, en se référant aux précisions qu'il a données lors de la discussion générale sur l'avis du Conseil d'Etat.

Quant au second amendement qui supprime le § 6, le Ministre précise que, pour la première fois, un Gouvernement propose que certaines catégories de contribuables dont les revenus sont fiscalement classés comme profits, puissent bénéficier de mesures réservées jusqu'à présent aux exploitants industriels, commerciaux ou agricoles. Les circonstances difficiles que nous traversons aujourd'hui sur le plan budgétaire ne permettent pas d'aller plus loin. Le Ministre demande donc le rejet de cet amendement.

Les deux amendements sont rejetés par 16 voix contre 3.

In een amendement (Stuk n° 716/2-II) stellen de heren Gol en Knoops voor § 5 aan te vullen met een nieuw lid luidend als volgt: « De koninklijke besluiten ter uitvoering van het vorige lid treden eerst in werking na bekrachtiging ervan door de Wetgevende Kamers ».

Dit amendement wordt eveneens met 16 tegen 3 stemmen verworpen.

Artikel 26 wordt met 10 tegen 7 stemmen en 3 onthoudingen aangenomen.

Art. 27

In dit artikel wordt de inwerkingtreding van de verschillende bepalingen geregeld; het wordt met 10 tegen 7 stemmen en 3 onthoudingen aangenomen. Het amendement van de heer Kooops (Stuk n° 716/2-II) is door de verwerping van het amendement op artikel 5 overbodig geworden.

Hoge Raad van Financiën

(art. 28)

A) Inleiding

Uit artikel 28 van het ontwerp blijkt dat de Regering het voornemens heeft de rol van de Hoge Raad van Financiën uit te breiden tot alle domeinen die onder de Minister van Financiën ressorteren.

De bevoegdheid van die Raad zal meer bepaald inzake fiscale aangelegenheden worden uitgebreid. De samenstelling van de Raad zal worden aangepast met het oog op de oprichting van een werkgroep die, overeenkomstig het Regeerakkoord, de problemen betreffende de praktische toepassing van de belasting zal bestuderen en een programma van reorganisatie en technische verbeteringen ter zake zal voorbereiden.

B) Bespreking

Via een amendement stellen de heren Gol en Knoops (stuk n° 716/2-II) voor dit artikel weg te laten. Volgens de indieners is die bepaling, die aan de Koning de mogelijkheid geeft de opdracht en de samenstelling van de Hoge Raad van Financiën te wijzigen, onnodig en moet ze weggelaten worden, zoals de Raad van State opmerkt.

De Minister vraagt dat het artikel wordt gehandhaafd en verwijst terzake naar de koninklijke besluiten die genomen zijn krachtens de aan de Regering Vanden Boeynants-De Clercq verleende bijzondere machten.

Artikel 28 wordt met 17 tegen 2 stemmen en 1 onthouding aangenomen.

Verplichte inschrijving op staatsleningen en/of aandelen of obligaties

(Art. 29 tot 32)

A) Inleiding

De natuurlijke personen waarvan het totale belastbaar inkomen voor de jaren 1981 en 1982 hoger ligt dan 5 miljoen F zullen moeten intekenen:

— hetzij op na 1 januari 1981 uitgegeven Staatsleningen;

— hetzij op na 1 januari 1981 door Belgische vennootschappen uitgegeven aandelen of industriële obligaties (d.i. al dan niet converteerbare obligaties die door industriële vennootschappen zijn uitgegeven).

Het bedrag waarop moet worden ingetekend moet minstens gelijk zijn aan 10 % van de belasting dat op het totale inkomen is verschuldigd:

Un amendement de MM. Gol et Knoops (Doc. n° 716/2-II) propose de compléter le § 5 par un nouvel alinéa libellé comme suit: « Les arrêtés royaux pris en exécution de l'alinéa qui précède n'entrent en vigueur qu'après leur ratification par les Chambres législatives ».

Cet amendement est également rejeté par 16 voix contre 3.

L'article 26 est adopté par 17 voix et 3 abstentions.

Art. 27

Cet article qui règle l'entrée en vigueur des diverses dispositions est adopté par 10 voix contre 7 et 3 abstentions, l'amendement de M. Knoops (Doc. n° 716/2-II) étant devenu sans objet en raison du rejet de l'amendement concernant l'article 5.

Conseil supérieur des Finances

(art. 28)

A) Introduction

Par l'article 28 du projet, le Gouvernement traduit son intention d'étendre le rôle du Conseil supérieur des Finances à tous les domaines qui relèvent de la compétence du Ministre des Finances.

La compétence de ce Conseil sera élargie plus particulièrement en matière fiscale. La composition du Conseil sera adaptée en vue de l'instauration d'un groupe de travail qui, conformément à l'Accord de gouvernement, sera chargé de l'étude des problèmes concernant l'application pratique de l'impôt et de la préparation d'un programme de réorganisation et d'améliorations techniques en la matière.

B) Discussion

Un amendement de MM. Gol et Knoops (Doc. n° 716/2-II) propose de supprimer cet article. Selon les auteurs, cette disposition qui confie au Roi la possibilité de modifier la mission et la composition du Conseil supérieur des Finances est inutile et doit être omise comme le précise le Conseil d'Etat.

Le Ministre demande le maintien de l'article et se réfère en la matière aux arrêtés royaux qui ont été pris en vertu des pouvoirs spéciaux accordés au Gouvernement Vanden Boeynants-De Clercq.

L'article 28 est adopté par 17 voix contre 2 et 1 abstention.

Obligation de souscrire à des emprunts de l'Etat et/ou des actions ou obligations

(Art. 29 à 32)

A) Introduction

Les personnes physiques ayant un revenu global imposable qui, pour les années 1981 et 1982, dépasse 5 millions de F, seront tenues de souscrire:

— ou bien, à des emprunts de l'Etat émis après le 1^{er} janvier 1981,

— ou bien, à des actions ou obligations industrielles émises, après le 1^{er} janvier 1981, par des sociétés belges (obligations convertibles ou non émises par des sociétés industrielles).

Le montant à souscrire doit être égal au moins à 10 % de l'impôt afférent au revenu total:

- na toepassing van de van kracht zijnde belastingverminderingen (voor gezinslasten, enz.);
- na toepassing van de van kracht zijnde verminderingen voor inkomsten van Belgische oorsprong;
- vóór verrekening van de voorafbetalingen, voorheffingen, belastingkredieten en van het forfaitaire gedeelte van buitenlandse belasting;
- vóór toepassing van de vermeerderingen ingeval geen of onvoldoende voorafbetalingen zijn gedaan;
- vóór toepassing van eventuele belastingverhogingen;
- vóór toepassing van de 6 opcentiemen of aanvullende agglomeratie- of gemeentebelasting.

Alleen deze werkwijze maakt het mogelijk iedereen op dezelfde voet te behandelen en zonder dat belastingverminderingen ingevolge gezinslast of anderszins zouden worden afgevlakt.

Binnen een termijn van 9 maanden na de datum van het aanslagbiljet (of binnen 3 maanden nadat de beslissing over een eventueel bezwaarschrift definitief is geworden) moeten :

- 1° de ingevolge deze wet ingetekende staatsleningen bij het grootboek van de staatsschuld op naam worden ingeschreven;
- 2° de ingevolge deze wet ingetekende aandelen of industriële obligaties bij de Nationale Bank van België worden neergelegd voor rekening van de Deposito- en Consignatiekas.

Die inschrijving of neerlegging geldt voor twee jaar, tijdens welke deze effecten niet kunnen worden overgedragen.

De Regering wenst dat die voorschriften strikt worden nageleefd en daarom zijn er voor het niet naleven ervan strenge straffen gesteld :

- 1) indien niet wordt ingetekend, wordt een geldboete opgelegd die het dubbele bedraagt van het bedrag waarvoor moet worden ingetekend;
 - 2) indien wordt ingetekend na de opgelegde termijn wordt per maand vertraging (en iedere begonnen maand wordt voor een volledige maand geteld) een geldboete opgelegd die overeenstemt met 8 % van het bedrag dat moet worden ingetekend; de aldus eisbare boete mag evenwel niet hoger zijn dan 200 % van het in te tekenen bedrag.
- Op beide boeten zijn evenwel geen opdecimen verschuldigd en de bepalingen van het Strafwetboek betreffende de deelneming van verscheidene personen aan een zelfde misdrijf en betreffende de verzachtende omstandigheden zullen eventueel van toepassing zijn.

De uitvoering van de artikelen 29 tot 31 vergt vrij veel technische modaliteiten. Derhalve wordt voorgesteld de uitvoering ervan toe te vertrouwen aan de Koning (art. 32).

Samenvatting :

- artikel 29 van het ontwerp behelst het principe van de verplichting en bepaalt de belasting die tot basis dient;
- artikel 30 behelst de omzetting van de Staatsleningen op naam en het deponeren van de andere effecten;
- artikel 31 omvat de strafbepalingen die van toepassing zijn indien de verplichtingen niet of laattijdig worden nageleefd;
- artikel 32 verleent aan de Koning de macht de technische uitvoering van de artikelen 29, 30 en 31 te regelen.

Naar raming zouden ca. 3 600 belastingplichtigen samen voor zowat 2,2 miljard F op effecten moeten intekenen.

- après application des réductions d'impôt en vigueur (pour charges de famille, etc...);
- après application des réductions en vigueur pour les revenus d'origine belge;
- avant imputation des versements anticipés, précomptes, crédits d'impôts et quotité forfaitaire d'impôt étranger;
- avant application des majorations pour absence ou insuffisance de versements anticipés;
- avant application des accroissements d'impôts éventuels;
- avant application des 6 centimes additionnels ou de la taxe additionnelle pour les communes et agglomérations de communes.

Seule, cette méthode donne la possibilité de placer chacun sur un pied d'égalité et sans que les réductions d'impôt pour charges de famille ou autres soient réduites.

Dans un délai de 9 mois qui suit la date de l'avertissement-extrait de rôle (ou dans les trois mois prenant cours à la date à laquelle, en cas de réclamation, la cotisation est devenue définitive) :

- 1° les emprunts d'Etat souscrits en application de la loi doivent être inscrits au grand-livre de la dette publique;
- 2° les actions ou obligations industrielles souscrites en application de la loi doivent être déposées auprès de la Banque nationale de Belgique pour compte de la Caisse des dépôts et consignations.

Cette inscription ou ce dépôt valent pour deux ans pendant lesquels les titres ne peuvent être transmis.

Le Gouvernement souhaite que ces prescriptions soient strictement appliquées : c'est pourquoi leur non-respect sera rigoureusement sanctionné :

- 1) s'il n'est pas procédé à la souscription, il sera infligé une amende qui sera égale au double du montant à souscrire;
 - 2) si la souscription n'est pas effectuée dans le délai imposé, il sera appliqué, par mois de retard (chaque mois commencé comptant pour un mois entier), une amende correspondant à 8 % du montant à souscrire; cette amende ne pourra cependant pas dépasser 200 % du montant à souscrire.
- Les décimes additionnels sur les amendes pénales ne sont cependant pas applicables aux deux amendes dont il s'agit mais les dispositions du Code pénal qui traitent de la participation de plusieurs personnes à une même infraction et des circonstances atténuantes seront éventuellement d'application.
- L'exécution des articles 29 à 31 exige assez bien de modalités techniques; il est dès lors proposé d'en confier l'exécution au Roi (art. 32).

Résumé :

- l'article 29 du projet pose le principe de l'obligation et détermine l'impôt qui lui servira de base;
- l'article 30 traite de la conversion des emprunts d'Etat en titres nominatifs et du dépôt des autres effets;
- l'article 31 contient les dispositions pénales qui sont applicables lorsque les dispositions légales ne sont pas respectées ou le sont tardivement;
- l'article 32 donne au Roi le pouvoir de régler les modalités techniques d'exécution des articles 29, 30 et 31.

Selon les estimations, plus ou moins 3 600 contribuables seraient tenus de souscrire des effets pour environ 2,2 milliards de F.

B) Bespreking

Art. 29

Verschillende leden brengen het probleem ter sprake van de P. V. B. A.'s die onder de regeling van de personenbelasting vallen: de toepassing zonder meer van artikel 29 zou die vennootschappen in een moeilijke situatie brengen.

Drie amendement worden ingediend:

1° In §§ 1 en 2 stelt de heer Schiltz voor tussen het woord « aandelen » en het woord « of », het woord « deelbewijzen » in te voegen.

2° De heren Dupré en cs. stellen voor in de §§ 1 en 2 het woord « gezamenlijk » in te voegen tussen de woorden « aanslagjaar 1981 », resp. « aanslagjaar 1982 », en de woorden « belastbare inkomsten » (Stuk n° 716/7). Volgens de indieners heeft de wijziging tot gevolg de krachtens artikel 93 van het W. I. B. afzonderlijk belastbare inkomsten uit te sluiten.

3° Ten slotte stellen de heren Dupré en le Hardy de Beaulieu voor artikel 29 aan te vullen met een § 4, luidend als volgt (Stuk n° 716/7):

« § 4. Voor het bepalen van het in § 1 en § 2 bedoelde nettobedrag van de gezamenlijk belastbare inkomsten komen niet in aanmerking het gedeelte van de niet uitgekeerde winsten van de in artikel 95 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde vennootschappen dat, overeenkomstig artikel 25 van hetzelfde Wetboek, wordt belast ten name van de vennoten. »

De Minister van Financiën beklemtoont dat de Regering tegemoet wil komen aan de verlangens van de kleine en middelgrote ondernemingen en hij is het met deze reeks amendementen eens.

Bij wege van een amendement (Stuk n° 716/3-I) stelt de heer Knoop voor artikel 29 weg te laten, aangezien de voorgestelde maatregel hoofdzakelijk van ideologische aard is: hij treft ten hoogste 3 600 belastingplichtigen, wier gemiddelde aanslagvoet hoger ligt dan 50 %.

Uiteraard stelt dezelfde auteur eveneens voor de artikelen 30, 31 en 32 weg te laten.

In een amendement in bijkomende orde (Stuk n° 716/3-II) stellen de heren Gol en Knoop voor het bedrag « 5 000 000 F » te vervangen door het bedrag « 10 000 000 F ».

Volgens de indieners verdient het aanbeveling de arbeidsinkomsten niet te treffen.

De heer Bernard trekt zijn amendement in (Stuk n° 716/5).

De amendementen van de heer Levaux (Stuk n° 716/4), stellen hoofdzakelijk het volgende voor:

- a) het bedrag « 5 000 000 F » te vervangen door het bedrag « 2 000 000 F »;
- b) de belegging zou gelden ten beloop van een bedrag dat gelijk is aan « twee tienden » (i.p.v. « één tiende ») van de belasting;
- c) de verplichte inschrijving zou uitsluitend betrekking hebben op Staatsleningen;
- d) de bij artikel 29 bedoelde leningen zouden een rente opbrengen die gelijk is aan de schommelingen van het indexcijfer tussen 1 januari en 31 december 1981, verhoogd met 3 %.

De Minister van Financiën constateert dat de amendementen van de heren Gol en Knoop en dat van de heer Levaux, in extreme situaties kunnen resulteren: naar gelang van het geval zouden te weinig of teveel belastingplichtigen onderworpen zijn aan de bepalingen van artikel 29. Het standpunt van de Regering is het beste, omdat het « het juiste midden houdt ». Hij vraagt derhalve dat die amendementen worden verworpen.

B) Discussion

Art. 29

Plusieurs membres soulèvent le problème des S. P. R. L. assujettis au régime de l'impôt des personnes physiques: l'application pure et simple de l'article 29 placerait ces sociétés dans une situation délicate.

Trois amendements sont déposés:

1° aux §§ 1 et 2, M. Schiltz propose d'insérer entre les mots « des obligations industrielles » et les mots « ou des actions » les mots « des parts » (deelbewijzen).

2° M. Dupré et cs. proposent, aux §§ 1^{er} et 2 d'insérer le mot « globalement » entre les mots « dont le montant net des revenus imposables » et les mots « pour l'exercice d'imposition » (Doc. n° 716/7). Selon les auteurs, cette modification a pour effet d'exclure les revenus imposables distinctement en vertu de l'article 93, C. I. R.

3° enfin, MM. Dupré et le Hardy de Beaulieu proposent de compléter l'article 29 par un § 4, rédigé comme suit (Doc. n° 716/7):

« § 4. Pour la détermination du montant net des revenus imposables globalement visés au § 1^{er} et au § 2, n'entre pas en compte la partie des bénéfices non distribués des sociétés visées à l'article 95 du Code des impôts sur les revenus qui, conformément à l'article 25 du même Code, est imposée dans le chef des associés. »

Le Ministre des Finances souligne que le Gouvernement désire rencontrer les préoccupations des petites et moyennes entreprises et marque son accord sur cette série d'amendements.

Par voie d'amendement également (Doc. n° 716/3-I), M. Knoop propose de supprimer l'article 29, celui-ci étant essentiellement une mesure idéologique: il vise au maximum 3 600 contribuables dont le taux moyen d'imposition est supérieur à 50 %.

L'auteur propose également la suppression des articles 30, 31 et 32.

Dans un amendement subsidiaire (Doc. n° 716/3-II), MM. Gol et Knoop proposent de remplacer le montant de « 5 000 000 de F » par le montant de « 10 000 000 de F ».

Suivant les auteurs, il convient en effet de ne pas frapper les revenus du travail.

M. Bernard a retiré son amendement (Doc. n° 716/5).

Les amendements de M. Levaux (Doc. n° 716/4) proposent essentiellement ce qui suit:

- a) le montant de « 5 000 000 de F » serait remplacé par celui de « 2 000 000 de F »;
- b) la souscription porterait sur un montant égal à deux dixièmes de l'impôt au lieu d'un dixième;
- c) l'obligation de souscrire serait limitée aux emprunts de l'Etat;
- d) les emprunts visés par l'article 29 porteraient un intérêt égal au taux de la variation de l'index entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre 1981, plus 3 %.

Le Ministre des Finances constate que les amendements d'une part de MM. Gol et Knoop et d'autre part, de M. Levaux, conduisent à des situations extrêmes: selon le cas, trop peu ou trop de contribuables seraient soumis aux dispositions de l'article 29. La position du Gouvernement est la meilleure, car elle constitue le « juste milieu ». Il demande par conséquent le rejet de ces amendements.

In antwoord op een opmerking verklaart de Minister dat de meerwaarden op de onroerende goederen en de achterstallen niet in aanmerking komen voor de berekening van het bedrag 5 000 000 F.

Het amendement van de heer Knoop wordt met 16 tegen 2 stemmen en 1 onthouding verworpen.

Het amendement van de heren Gol en Knoop wordt met 18 tegen 2 stemmen verworpen.

De amendementen van de heer Levaux worden eenparig verworpen.

Artikel 29, zoals het hierboven werd gewijzigd, wordt met 17 tegen 2 stemmen en 1 onthouding aangenomen.

Art. 30

Een amendement van de heer Knoop (Stuk n° 716/3-I), tot weglating van dit artikel, wordt met 16 tegen 2 stemmen en 1 onthouding verworpen.

Het amendement van de heren Gol en Knoop (Stuk n° 716/3-II) wordt met 17 tegen 2 stemmen en 1 onthouding verworpen.

In dit amendement werd voorgesteld de inkomsten uit verplichte inschrijving op Staatsleningen en/of aandelen of obligaties vrij te stellen van personenbelasting en van roerende voorheffing.

Artikel 30 wordt met 18 tegen 2 stemmen en 1 onthouding aangenomen.

Art. 31

Een amendement van de heer Knoop (Stuk n° 716/3-I), dat de weglating van deze bepaling beoogt, wordt verworpen met 16 tegen 2 stemmen en 1 onthouding. Artikel 31 wordt aangenomen met 18 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Art. 32

Een amendement van de heer Knoop (Stuk n° 716/3-I), dat de weglating van dit artikel beoogt, wordt verworpen met 16 tegen 2 stemmen en 1 onthouding. Artikel 32 wordt aangenomen met 18 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Art. 7bis (nieuw)

Dit amendement van de heer Levaux (Stuk n° 716/4) wil onder de naam « vermogensbelasting » een directe belasting invoeren waaraan alle Rijkswoners, alle rechtspersonen naar Belgisch recht alsmede de niet-Rijkswoners en de buitenlandse vennootschappen die in België een vermogen bezitten zijn onderworpen.

De Minister van Financiën stelt vast dat dit voorstel vroeger reeds werd onderzocht. Hij verwijst naar de verantwoording die toen door zijn voorganger werd gegeven (cf. verslag van de heer Dupré over het wetsontwerp betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980, Stuk n° 323/47, pp. 81 tot 83). Hij stelt voor het amendement te verwerpen.

Het amendement van de heer Levaux wordt verworpen met 17 stemmen en 3 onthoudingen.

* * *

Het hele wetsontwerp wordt in zijn geamendeerde vorm aangenomen met 16 tegen 4 stemmen.

De Rapporteur,

L. VAN DEN BRANDE

De Voorzitter,

G. BOEYKENS

Répondant à une observation, le Ministre précise que les plus-values sur les biens immobiliers ainsi que les arriérés n'entrent pas en ligne de compte pour le calcul du montant de 5 000 000 de F.

L'amendement de M. Knoop est rejeté par 16 voix contre 2 et 1 abstention.

L'amendement de MM. Gol et Knoop est rejeté par 18 voix contre 2.

Les amendements de M. Levaux sont rejetés à l'unanimité.

L'article 29, tel qu'il a été amendé comme prévu ci-avant, est adopté par 17 voix contre 2 et 1 abstention.

Art. 30

Un amendement de M. Knoop (Doc. n° 716/3-I) proposant de supprimer cet article, est rejeté par 16 voix contre 2 et 1 abstention.

L'amendement de MM. Gol et Knoop (Doc. n° 716/3-II) est rejeté par 17 voix contre 2 et 1 abstention.

Cet amendement propose d'exonérer de l'impôt des personnes physiques et du précompte mobilier les revenus découlant de la souscription obligatoire à des emprunts de l'Etat et/ou des actions ou obligations.

L'article 30 est adopté par 18 voix contre 2 et 1 abstention.

Art. 31

Un amendement de M. Knoop (Doc. n° 716/3-I) proposant de supprimer cette disposition, est rejeté par 16 voix contre 2 et 1 abstention. L'article 31 est adopté par 18 voix contre 2 et une abstention.

Art. 32

Un amendement de M. Knoop (Doc. n° 716/3-I) proposant de supprimer cet article, est rejeté par 16 voix contre 2 et 1 abstention. L'article 32 est adopté par 18 voix contre 2 et une abstention.

Art. 7bis (nouveau)

Cet amendement de M. Levaux (Doc. n° 716/4) vise à établir sous le nom « d'impôt sur la fortune » un impôt direct auquel sont soumis tous les habitants du Royaume, toutes les personnes morales de droit belge ainsi que les personnes qui n'habitent pas le Royaume et les sociétés étrangères qui ont des avoirs en Belgique.

Le Ministre des Finances constate que cette proposition a déjà été examinée précédemment. Il se réfère aux justifications données à l'époque par son prédécesseur (cf. rapport de M. Dupré sur le projet de loi relatif aux propositions budgétaires 1979-1980, Doc. n° 323/47, p. 81 à 83) et propose dès lors le rejet de l'amendement.

L'amendement de M. Levaux est rejeté par 17 voix et 3 abstentions.

* * *

L'ensemble du projet de loi tel qu'il a été amendé est adopté par 16 voix contre 4.

Le Rapporteur,

L. VAN DEN BRANDE

Le Président,

G. BOEYKENS

ARTIKELN GEWIJZIGD DOOR DE COMMISSIE

Art. 6

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 48bis ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 48bis. — § 1. In afwijking van de artikelen 45, 4°, 48 en 49 van dit Wetboek en van artikel 15, § 1, van de wet van 30 december 1970 betreffende de economische expansie, kunnen welke nijverheids-, handels-, of landbouwbedrijven ook, binnen de hieronder gestelde grenzen en voorwaarden, naar wens de bij § 2 van dit artikel omschreven, in nieuwe staat verkregen of tot stand gebrachte bestanddelen afschrijven die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België worden gebruikt.

§ 2. De bestanddelen die aldus kunnen worden afgeschreven zijn die welke een rationeler energieverbruik, de wederuitrusting van industriële processen uit energetische overwegingen en in het bijzonder de terugwinning van energie in de industrie beogen.

Op de voordracht van de Minister van Economische Zaken en van de Minister van Financiën, bepaalt de Koning de kenmerken waaraan die bestanddelen moeten voldoen en de verplichtingen die de betrokken belastingplichtigen op straffe van verval moeten naleven.

§ 3. Dit artikel is slechts van toepassing voor investeringen waarvan de afschrijfbaar waarde per belastbaar tijdperk hoger is dan ofwel 20 % van de belastbare winst, met een minimum van 100 000 F, ofwel 1 miljoen F; de toepassing van dit artikel mag niet worden samengevoegd met die van artikel 48, § 3.

§ 4. In de gevallen bedoeld in artikel 40, § 1, en 124, mag de afschrijving, in de mate dat ze niet werd gedaan door de belastingplichtige die de in § 2 omschreven investeringen heeft gedaan, verder naar wens worden verricht door de nieuwe belastingplichtige.

Art. 10

In artikel 81, § 1, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het 9° wordt door de volgende bepaling vervangen :
« 9° aan niet hertrouwde weduwnaars of weduwen en aan een niet gehuwde ouder, die één of meer kinderen ten laste hebben : 4 618 F; »;

2° in het 11° wordt het bedrag van 4 618 F vervangen door 8 000 F.

Art. 12

In artikel 92, § 1, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « door de Koning vastgestelde coëfficiënten, zonder dat deze meer dan 5 % mogen bedragen » vervangen door de woorden « door de Koning bij een in Ministerraad overlegd besluit vastgestelde coëfficiënten, zonder dat deze meer dan 15 % mogen bedragen ».

ARTICLES MODIFIES PAR LA COMMISSION

Art. 6

Un article 48bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 48bis. — § 1^{er}. Par dérogation aux articles 45, 4°, 48 et 49 du présent Code et à l'article 15, § 1^{er}, de la loi du 30 décembre 1970 sur l'expansion économique, les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques peuvent, dans les limites et aux conditions fixées ci-après, amortir à leur gré les éléments acquis ou constitués à l'état neuf visés au § 2 du présent article, qui sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle en Belgique.

§ 2. Les éléments ainsi amortissables sont ceux qui tendent à une utilisation plus rationnelle de l'énergie, au rééquipement des processus industriels du point de vue énergétique et, plus spécialement, à la récupération d'énergie dans l'industrie.

Le Roi détermine, sur la proposition du Ministre des Affaires économiques et du Ministre des Finances, les critères auxquels lesdits éléments doivent répondre et les obligations auxquelles les contribuables doivent satisfaire sous peine de déchéance.

§ 3. Le présent article est uniquement applicable aux investissements dont la valeur amortissable par période imposable excède soit 20 % du bénéfice imposable, avec un minimum de 100 000 F, soit 1 000 000 de F; l'application du présent article ne peut pas être cumulée avec celle de l'article 48, § 3.

§ 4. Dans les cas visés aux articles 40, § 1, et 124, l'amortissement peut, par continuation, être pratiqué au gré du nouveau contribuable dans la mesure où ledit amortissement n'a pas été effectué par le contribuable qui a opéré les investissements visés au § 2.

Art. 10

Dans l'article 81, § 1, du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° le 9° est remplacé par la disposition suivante :
« 9° aux veufs non remariés ainsi qu'au père ou à la mère célibataire, qui ont un ou plusieurs enfants à charge : 4 618 F; »;

2° au 11°, le montant de 4 618 F est remplacé par 8 000 F.

Art. 12

Dans l'article 92, § 1, du même Code, les mots « sans que ces coefficients puissent dépasser 5 % » sont remplacés par les mots « par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, sans que ces coefficients puissent dépasser 15 % ».

Art. 29

§ 1. De aan de personenbelasting of aan de overeenkomstig artikel 152, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen berekende belasting der niet-verblijfhouders onderworpen natuurlijke personen, van wie het nettobedrag van de voor het aanslagjaar 1981 gezamenlijk belastbare inkomsten hoger is dan 5 000 000 F, moeten, hetzij op na 1 januari 1981 uitgegeven staatsleningen, hetzij op na 1 januari 1981 door Belgische vennootschappen uitgegeven aandelen, deelbewijzen of industriële obligaties, intekenen tot beloop van een bedrag dat gelijk is aan een tiende van de belasting met betrekking tot de genoemde belastbare inkomsten.

§ 2. De aan de personenbelasting of aan de overeenkomstig artikel 152, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen berekende belasting der niet-verblijfhouders onderworpen natuurlijke personen, van wie het nettobedrag van de voor het aanslagjaar 1982 gezamenlijk belastbare inkomsten hoger is dan 5 000 000 F, moeten, hetzij op na 1 januari 1981 uitgegeven staatsleningen, hetzij op na 1 januari 1981 door Belgische vennootschappen uitgegeven aandelen, deelbewijzen of industriële obligaties, intekenen tot beloop van een bedrag dat gelijk is aan een tiende van de belasting met betrekking tot de genoemde belastbare inkomsten.

§ 3. De personenbelasting en de belasting der niet-verblijfhouders die de grondslag vormen waarop het in §§ 1 en 2 van dit artikel bedoelde tiende wordt berekend, worden bepaald vóór :

1° verrekening van de in artikel 88, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde bedrag van de in de artikelen 89 tot 91 van hetzelfde Wetboek bedoelde voorafbetalingen en van de in de artikelen 188 tot 204 van genoemd Wetboek bedoelde voorheffingen, belastingskredieten en forfaitaire gedeelten van buitenlandse belasting;

2° toepassing van de vermeerderingen ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen bedoeld in de artikelen 89 tot 91 van hetzelfde Wetboek zijn gedaan, alsook van de in artikel 334 van hetzelfde Wetboek bedoelde belastingverhogingen.

3° toepassing van de bij artikel 152, 1°, van hetzelfde Wetboek bedoelde zes opcentiemen en met uitsluiting van de in artikel 353 van hetzelfde Wetboek bedoelde aanvullende belastingen.

§ 4. Voor het bepalen van het in § 1 en § 2 bedoelde nettobedrag van de gezamenlijk belastbare inkomsten komt niet in aanmerking het gedeelte van de niet uitgekeerde winsten van de in artikel 95 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde vennootschappen dat, overeenkomstig artikel 25 van hetzelfde Wetboek, wordt belast ten name van de vennoten.

Art. 29

§ 1^{er}. Les personnes physiques assujetties à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents calculé conformément à l'article 152, 1°, du Code des impôts sur les revenus, dont le montant net des revenus imposables globalement pour l'exercice d'imposition 1981 dépasse 5 000 000 de F sont tenues de souscrire, soit des emprunts de l'Etat émis, après le 1^{er} janvier 1981, soit des obligations industrielles, des parts ou des actions, émises par des sociétés belges après le 1^{er} janvier 1981, à concurrence d'un montant égal à un dixième de l'impôt afférent auxdits revenus imposables.

§ 2. Les personnes physiques assujetties à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents calculé conformément à l'article 152, 1°, du Code des impôts sur les revenus, dont le montant net des revenus imposables globalement pour l'exercice d'imposition 1982 dépasse 5 000 000 de F, sont tenues de souscrire, soit des emprunts de l'Etat émis après le 1^{er} janvier 1981, soit des obligations industrielles, des parts ou des actions, émises par des sociétés belges après le 1^{er} janvier 1981, à concurrence d'un montant égal à un dixième de l'impôt afférent auxdits revenus imposables.

§ 3. L'impôt des personnes physiques et l'impôt des non-résidents qui servent de base au calcul du dixième visé aux §§ 1 et 2 du présent article sont déterminés avant :

1° imputation de la somme visée à l'article 88, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus, des versements anticipés visés aux articles 89 à 91 du même Code et des précomptes, crédits d'impôts et quotités forfaitaires d'impôt étranger, visés aux articles 188 à 204 dudit Code;

2° application des majorations pour absence ou insuffisance de versements anticipés prévus aux articles 89 à 91 du même Code, ainsi que des accroissements d'impôts prévus à l'article 334 dudit Code;

3° application des six centimes additionnels prévus à l'article 152, 1°, du même Code et à l'exclusion des taxes additionnelles prévues à l'article 353 du même Code.

§ 4. Pour la détermination du montant net des revenus imposables globalement visés au § 1 et au § 2, n'entre pas en compte la partie des bénéfices non distribués des sociétés visées à l'article 95 du Code des impôts sur les revenus qui, conformément à l'article 25 du même Code, est imposée dans le chef des associés.

BIJLAGE

ANNEXE

Budgettaire weerslag van het ontwerp (in miljoenen)

Incidences budgétaires du projet (en millions)

	Belasting-vrijstelling (inwerking-treding) Ex. d'impos. (entrée en vigueur)	Weerslag — Incidence			
		voor het volledig aanslagjaar — pour l'exercice d'imposition complet	Voor het begrotingsjaar — Pour l'année budgétaire		
			1981	1982	1983
1. Investeringsreserve (art. 1, 13, 16 en 24). — Réserve d'investissement (art. 1, 13, 16 et 24)	1982	— 4 250	— 3 400 (3)	— 425 (kohieren/rôles)	— 425 (kohieren/rôles)
2. Bevordering van het wetenschappelijk onderzoek (art. 2 en 5) — Promotion de la recherche scientifique (art. 2 et 5)	1982	— 1 250	— 1 000 (3)	— 125 (kohieren/rôles)	— 125 (kohieren/rôles)
3. Groepsverzekering (art. 3, 4, 10, 12 en 15) — Assurance de groupes (art. 3, 4, 10, 12 et 15)	1982	(1)			
4. Geheime commissielonen (betaald vanaf 1 januari 1981) (art. 4, 20). — Commissions secrètes (payées à partir du 1 ^{er} janvier 1981) (art. 4, 20)	1982	(1)			
5. Energiebesparende investeringen (nijverheid) (art. 6). Investissements économiseurs d'énergie (industrie) (art. 6)	1982	— 1 875	— 1 500 (3)	— 188 (kohieren/rôles)	— 187 (kohieren/rôles)
6. Overdadige algemene kosten (art. 7 en 14). — Frais généraux somptuaires (art. 7 et 14)	1982	(1)			
7. Thermische isolatie (particulieren) (art. 8). — Isolation thermique (particuliers) (art. 8)	1982	— 1 000	—	— 500 (kohieren/rôles)	— 500 (kohieren/rôles)
8. Beperking decumulatie (art. 9). — Limite déculmul (art. 9)	1982	+ 2 000 (2)	+ 200 (3)	+ 900 (kohieren/rôles)	+ 900 (kohieren/rôles)
9. Vermindering ten bate van de gehandicapten (art. 10). — Réduction « handicapés » (art. 10)	1982	— 150	—	— 75 (kohieren/rôles)	— 75 (kohieren/rôles)
10. Vermindering ten bate van de alleenstaanden (art. 11). — Réduction « isolés » (art. 11)	1981	p. m.			
11. Vermindering onroerende voorheffing, diplomaten en internationale ambtenaren (art. 17). — Réduction Pr. I. diplom. et fonct. inter. (art. 17)	1981	te verwaarlozen négligeable			
12. Recht van toegang tot de bedrijfslokalen (art. 18). — Droit de visite des locaux (art. 18)	01.01.1981	(1)			
13. Opdracht van bevoegdheid door de directeurs (art. 19 en 20). — Délégation de pouvoirs des directeurs (art. 19 et 20)	01.01.1981	(1)	—	—	—
14. Invordering van de belasting gevestigd op naam van de echtgenoten (art. 21 tot 23). — Recouvrement cotis. établies au nom des conjoints (art. 21 à 23)	1981	(1)	—	—	—
15. Bevordering van het risicodragend kapitaal (art. 25). — Promotion du capital à risque (art. 25)	1982	— 300	—	— 150 (kohieren/rôles)	— 150 (kohieren/rôles)
16. Werkgelegenheid in de K. M. O.'s (art. 26). — Emploi dans les P. M. E. (art. 26)	1982	— 1 000	— 750 (3)	— 125 (kohieren/rôles)	— 125 (kohieren/rôles)

(1) Begrepen in de 15 miljard op te brengen door de bestrijding van de belastingontduiking en -ontwijking.

(2) Ten opzichte van de weerslag die zou voortvloeien uit de beperking tot 1 000 000 F in plaats van 900 000 F.

(3) Voorafbetalingen.

(1) Compris dans les 15 milliards de lutte contre la fraude et l'évasion fiscale.

(2) Par rapport à l'incidence qui résulterait de la limite de 1 million de F au lieu de 900 000 F.

(3) Versements anticipés.