

**Belgische Kamer
van Volksvertegenwoordigers**

GEWONE ZITTING 1997 - 1998 (*)

5 FEBRUARI 1998

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van artikel 32 van het
Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992**

(Ingediend door de heer Rudy Demotte)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Naar aanleiding van de goedkeuring van de koninklijke besluiten genomen met toepassing van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie, heeft de regering duidelijk blijk gegeven van haar bedoeling om de belastingstelsels voor de inkomsten van belastingplichtigen die tot de voormalige categorie van bestuurders en werkende vennoten behoorden, te harmoniseren en te vereenvoudigen. Wanneer men het nieuwe artikel 32 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 leest, zoals het werd gewijzigd bij artikel 5 van het koninklijk besluit van 20 december 1996, blijkt evenwel - zonder dat zulks echter nader wordt toegelicht - dat de harmonisatie van de belastingen op de inkomsten van belastingplichtigen die voortaan bedrijfsleiders worden genoemd, onvolledig is.

Dat nieuwe artikel 32, dat aangeeft wat voor bedrijfsleiders als bezoldiging moet worden aangemerkt, bepaalt namelijk dat voor de herkwalficatie van

(*) Vierde zitting van de 49^{ste} zittingsperiode

**Chambre des Représentants
de Belgique**

SESSION ORDINAIRE 1997 - 1998 (*)

5 FÉVRIER 1998

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'article 32 du Code des
impôts sur les revenus 1992**

(Déposée par M. Rudy Demotte)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

A l'occasion de l'adoption des arrêtés royaux pris dans le cadre de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne, le gouvernement a clairement démontré sa volonté d'harmoniser et de clarifier le régime d'imposition des revenus perçus par les contribuables relevant de l'ancienne catégorie des administrateurs et associés actifs. A la lecture du nouvel article 32 du Code des impôts sur les revenus 1992, tel que modifié par l'article 5 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996, il semble toutefois, et sans que cela soit plus amplement explicité, que l'harmonisation dans la taxation des revenus perçus par ceux qu'il est convenu de qualifier de dirigeants d'entreprises ne soit pas complète.

En effet, ce nouvel article 32, qui détermine ce qu'il convient de considérer comme des rémunérations dans le chef des dirigeants d'entreprise, prévoit que

(*) Quatrième session de la 49^{ème} législature

buitengewone huurinkomsten in bezoldiging alleen de begunstigden (natuurlijke personen) in aanmerking komen, en zulks wegens de uitoefening van een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functies (art. 32, eerste lid, 1°, en tweede lid, 3°, van het WIB 92).

Bij een natuurlijke persoon evenwel die in de vennootschap een werkzaamheid of een leidende functie van dagelijks bestuur, van commerciële, technische of financiële aard uitoefent buiten een arbeidsovereenkomst (artikel 32, eerste lid, 2°, WIB 92) en die, in dezelfde omstandigheden, een onroerend goed aan de vennootschap verhuurt en daarvoor buitengewone huurinkomsten ontvangt, zou het aandeel van de huurinkomsten dat als buitengewoon inkomen uit huur wordt aangemerkt, niet als bezoldiging worden belast. Die natuurlijke persoon is voor de andere categorieën van inkomsten die hij normalerwijze ontvangt, nochtans onderworpen aan hetzelfde belastingstelsel als de bedrijfsleiders bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, van het WIB 92.

De reden voor die uitzondering is niet meteen duidelijk. Wij stellen dan ook voor het stelsel van de her kwalificatie van de buitengewone huurinkomsten in bezoldiging die geldt voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, van het WIB 92, uit te breiden tot de belastingplichtigen bedoeld in artikel 32, eerste lid, 2°, van het WIB 92.

pour la requalification des loyers excessifs en rémunération seuls sont visés les bénéficiaires, personnes physiques, et ceci en raison de l'exercice d'un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou de fonctions analogues (article 32, alinéa 1^{er}, 1°, et alinéa 2, 3°, CIR 92).

Par contre une personne physique qui exerce au sein de la société une activité ou une fonction dirigeante de gestion journalière, d'ordre commercial, technique ou financier, en dehors d'un contrat de travail (article 32, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92) et qui, dans de mêmes conditions, loue un immeuble à la société et perçoit de ce fait des loyers excessifs ne se verrait pas, pour la portion de loyer considérée comme excessive, taxée au titre de perception de rémunérations. Ceci alors que pour les autres catégories de revenus qu'elle est amenée à percevoir, elle est soumise au même régime de taxation que les dirigeants visés à l'article 32, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92.

On n'aperçoit pas trop bien le motif d'une telle exception. Aussi nous proposons d'étendre aux contribuables visés à l'article 32, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92 le régime de requalification des loyers excessifs en rémunérations qui prévaut à l'égard des contribuables visés à l'article 32 alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92.

R. DEMOTTE

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 32, tweede lid, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de woorden «in het eerste lid, 1°, vermelde personen aan de vennootschap waarin zij een opdracht of soortgelijke functies uitoefenen» vervangen door de woorden «in het eerste lid, 1° en 2°, vermelde personen aan de vennootschap waarin zij een opdracht of soortgelijke functies uitoefenen, of functies en werkzaamheden van dagelijks bestuur uitoefenen buiten een arbeidsovereenkomst,».

1 december 1997

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

Dans l'article 32, alinéa 2, 3°, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, les mots «visées à l'alinéa 1^{er}, 1°, à la société dans laquelle elles exercent un mandat ou des fonctions analogues,» sont remplacés par les mots «visées à l'alinéa 1^{er}, 1° et 2°, à la société dans laquelle elles exercent un mandat ou des fonctions analogues, ou des fonctions et activités de gestion journalière en dehors d'un contrat de travail,».

1^{er} décembre 1997

R. DEMOTTE
L. SUYKENS
