

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

11 april 2008

**ONTWERP VAN
PROGRAMMAWET**

AMENDEMENTEN

ingediend in de commissie
voor de Financiën en de Begroting

Nr. 20 VAN DE HEER **GOYVAERTS** EN MEVROUW **PAS**

Art. 81bis (*nieuw*)

In titel VII, een hoofdstuk IV invoegen, houdende een artikel 81bis, luidende:

«Hoofdstuk IV: Fiscale bepalingen

Art. 81bis. — Artikel 19bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt vervangen als volgt:

«Art. 19bis. — § 1. Interest omvat eveneens de rente-component in het bedrag verkregen ingeval van inkoop van eigen rechten van deelneming of ingeval van gehele of gedeeltelijke verdeling van het eigen vermogen van een collectieve beleggingsinstelling in effecten waarvan meer dan 40% van het vermogen rechtstreeks of onrechtstreeks is belegd in schuldvorderingen, voor zover

Voorgaande documenten:

Doc 52 **1011/ (2007/2008):**
001: Ontwerp van Programmawet.
002 tot 005: Amendementen.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

11 avril 2008

**PROJET DE
LOI-PROGRAMME**

AMENDEMENTS

déposés en commission
des Finances et du Budget

N° 20 DE M. **GOYVAERTS** ET MME **PAS**

Art. 81bis (*nouveau*)

Dans le titre VII, insérer un chapitre IV contenant un article 81bis, rédigé comme suit:

«Chapitre IV: Dispositions fiscales

Art. 81bis. — L'article 19bis du Code des impôts sur les revenus 1992 est remplacé par la disposition suivante:

«Art. 19bis. — § 1^{er}. Les intérêts comprennent également la partie du montant qui correspond à la composante d'intérêts, reçue en cas de rachat de parts propres ou en cas de partage total ou partiel de l'avoir social d'un organisme de placement collectif en valeurs mobilières dont plus de 40% du patrimoine est investi directement ou indirectement en créances, dans la

Documents précédents:

Doc 52 **1011/ (2007/2008):**
001: Projet de loi-programme.
002 à 005: Amendements.

deze rentecomponent betrekking heeft op de periode gedurende dewelke de verkrijger houder was van de rechten van deelneming. Indien de verkrijger de rechten van deelneming vóór 1 juli 2005 heeft verworven, of indien hij de datum van verwerving niet aantoont, wordt hij evenwel geacht houder te zijn geweest vanaf 1 juli 2005.

Deze verrichtingen zijn slechts belastbaar indien ze betrekking hebben op rechten van deelneming van een collectieve beleggingsinstelling in effecten waarvoor de statuten of het fondsreglement geen uitkering van de netto-opbrengst voorzien.

Een collectieve beleggingsinstelling waarvan de statuten niet de jaarlijkse uitkering voorzien van het geheel van de inkomsten uit interesten die werden verkregen, na aftrek van de proportioneel daarmee verband houdende bezoldigingen, commissies en kosten, wordt voor de toepassing van het vorige lid geacht geen uitkering van de netto-opbrengst te voorzien.

Onder rentecomponent wordt verstaan het gedeelte van de inkomsten van schuldvorderingen van de collectieve beleggingsinstelling in effecten dat rechtstreeks of onrechtstreeks afkomstig is van interestbetalingen als bedoeld in artikel 3, § 1, 7°, a) en b), van de wet van 17 mei 2004 tot omzetting in het Belgische recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling en tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing.

Onder schuldvorderingen worden verstaan de schuldvorderingen bedoeld in artikel 3, § 1, 7°, a), van voormelde wet van 17 mei 2004, met uitsluiting van die bedoeld in artikel 6 van dezelfde wet.

Onder collectieve beleggingsinstellingen in effecten in de zin van deze bepaling, wordt verstaan de in artikel 3, § 1, 4°, van de voormelde wet van 17 mei 2004 bedoelde instellingen en de collectieve beleggingsinstellingen gevestigd buiten het grondgebied waarop het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap krachtens zijn artikel 299 van toepassing is.

Het in het eerste lid bedoelde percentage van 40% wordt bepaald aan de hand van de beleggingspolitiek zoals die in het fondsreglement of de statuten van de betrokken instelling is neergelegd en, bij ontstentenis daarvan, op basis van de feitelijke samenstelling van de beleggingsportefeuille van de instelling.

Bij gebrek aan informatie over het voormelde percentage van het vermogen van de collectieve beleg-

mesure où cette composante d'intérêts se rapporte à la période durant laquelle le bénéficiaire a été titulaire des parts. Si le bénéficiaire a acquis les parts avant le 1^{er} juillet 2005 ou s'il ne peut démontrer la date d'acquisition des parts, il est supposé en être titulaire depuis le 1^{er} juillet 2005.

Ces opérations sont taxables uniquement si elles se rapportent à des parts d'organisme de placement collectif en valeurs mobilières dont les statuts ou le règlement du fonds ne prévoient pas de distribution des revenus nets.

Un organisme de placement collectif dont les statuts ne prévoient pas la distribution annuelle de l'ensemble des revenus d'intérêts recueillis, déduction faite des rémunérations, commissions et frais qui s'y rapportent proportionnellement, est considéré comme ne prévoyant pas de distribution des revenus nets pour l'application de l'alinéa précédent.

Par composante d'intérêts, il y a lieu d'entendre la part des revenus de créances de l'organisme de placement collectif en valeurs mobilières provenant directement ou indirectement de paiement d'intérêts tels que définis à l'article 3, § 1^{er}, 7°, a) et b), de la loi du 17 mai 2004 transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts et modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier.

Par créances, il y a lieu d'entendre les créances visées à l'article 3, § 1^{er}, 7°, a), de la loi du 17 mai 2004 précitée, à l'exclusion de celles visées à l'article 6 de la même loi.

Par organismes de placement collectif en valeurs mobilières au sens de cet article, il y a lieu d'entendre les organismes visés à l'article 3, § 1^{er}, 4°, de la loi du 17 mai 2004 précitée, ainsi que les organismes de placement collectif établis en dehors du territoire où le traité instituant la Communauté européenne est applicable en vertu de son article 299.

Le pourcentage de 40% visé à l'alinéa 1^{er} est fixé en fonction de la politique en matière d'investissement telle qu'elle est définie dans le règlement du fonds ou les statuts de l'organisme et, à défaut, en fonction de la composition réelle de son portefeuille d'investissement.

À défaut d'information sur le pourcentage précité du patrimoine de l'organisme de placement collectif

gingsinstelling in effecten dat is belegd in schuldvorderingen, wordt dit percentage geacht meer dan 40 pct. te bedragen.

§ 2. Wanneer de collectieve beleggingsinstelling in effecten of de door haar aangestelde niet in de mogelijkheid is om de rentecomponent te bepalen, is het belastbare bedrag van de inkomsten gelijk aan het bedrag dat overeenstemt met de kapitalisatie gedurende de bezitsperiode van de verkrijger van de inkomsten, van de interest berekend tegen een door de Koning bepaald percentage per jaar op de inventariswaarde van de rechten van deelneming op de datum van aanschaffing.

Wanneer het gaat om rechten van deelneming verworven vóór 1 juli 2005, of indien de datum van verwerving niet wordt aangetoond, geldt de inventariswaarde op 1 juli 2005 als aanschaffings- of beleggingswaarde voor de toepassing van deze paragraaf. ».

VERANTWOORDING

Het amendement strekt tot opheffing van sommige bepalingen van de programmawet van 27 december 2005, die een wijziging inhielden van artikel 19bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met betrekking tot de inkomsten van de Instellingen voor collectieve belegging in effecten.

Teneinde de financiële markten niet verder te verstoren en opnieuw rechtszekerheid te creëren worden de bepalingen met terugwerkende kracht ingevoerd vanaf 1 januari 2008.

Artikel 119 van voormelde programmawet heeft artikel 19bis van het Wetboek van de inkomstenbelasting (WIB92) gewijzigd met ingang van 1 januari 2008. Dat artikel voorzag vanaf 1 januari 2008, in een wijziging van de belastbare basis om ze te verruimen tot het geheel van de inkomsten die direct of indirect, in de vorm van intresten, meerwaarden of minderwaarden, voortkomen uit die schuldvorderingen.

Artikel 120 van diezelfde programmawet machtigt de Koning om de bepalingen van artikel 119 op te heffen door een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.

Artikel 130 van voormelde wet heeft artikel 121, § 1, laatste lid, van het Wetboek diverse rechten en taksen gewijzigd. Het tarief van de taks op de beursverrichtingen werd aldus opgetrokken van 0,50% tot 1,10% wat de inkoop betreft van eigen aandelen, door een beleggingsvennootschap, indien de verrichting slaat op kapitalisatieaandelen.

Artikel 148, eerste lid, van voormelde programmawet heeft de inwerkingtreding van die bepaling vastgelegd op 1 januari 2006. Artikel 148, tweede lid, bepaalt in hoofdzaak dat het tarief van de taks op de beursverrichtingen voor dergelijke verrichtingen vanaf 1 januari 2008 opnieuw 0,50% zal bedragen.

en valeurs mobilières investi dans des créances, ce pourcentage est censé être supérieur à 40%.

§ 2. Lorsque l'organisme de placement collectif en valeurs mobilières ou son représentant n'est pas en mesure de déterminer la composante d'intérêts, le montant imposable des revenus est égal au montant correspondant à la capitalisation, pendant la période de détention par le bénéficiaire des revenus, des intérêts calculés, à un taux annuel défini par le Roi, sur la valeur d'inventaire des parts à la date d'acquisition.

Si les parts ont été acquises avant le 1^{er} juillet 2005 ou si le bénéficiaire ne peut démontrer la date de leur acquisition, la valeur d'inventaire arrêtée au 1^{er} juillet 2005 est censée être la valeur d'acquisition ou la valeur d'investissement pour l'application de ce paragraphe. ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement tend à abroger certaines dispositions de la loi-programme du 27 décembre 2005 qui modifiaient l'article 19bis du Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les revenus des Organismes de placement collectif en valeurs mobilières.

Afin de ne pas perturber davantage les marchés financiers et de rétablir la sécurité juridique, les dispositions entrent en vigueur avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2008.

L'article 119 de ladite loi-programme a modifié l'article 19bis du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 1992) à partir du 1^{er} janvier 2008. Celui-ci prévoyait, à partir du 1^{er} janvier 2008, une modification de la base imposable pour l'étendre à l'ensemble des revenus qui proviennent directement ou indirectement, sous forme d'intérêts, plus-values ou moins-values, de ces créances.

L'article 120 de la loi-programme, précitée, habilite le Roi à abroger les dispositions de l'article 119 par un arrêté pris en Conseil des ministres.

L'article 130 de ladite loi-programme a modifié l'article 121, § 1^{er}, dernier alinéa, du Code des droits et taxes divers. Le taux de la taxe sur les opérations de bourse a ainsi été porté de 0,50% à 1,10% en ce qui concerne tout rachat de ses actions effectué par une société d'investissement, lorsque l'opération porte sur des actions de capitalisation.

L'article 148, alinéa 1^{er}, de ladite loi-programme a fixé l'entrée en vigueur de cette disposition au 1^{er} janvier 2006. En substance, l'article 148, alinéa 2, prévoit que le taux de la taxe sur les opérations de bourse sera toutefois à nouveau fixé à 0,50% en ce qui concerne ces opérations, dès le 1^{er} janvier 2008.

Artikel 148, derde lid, machtigt evenwel de Koning om de bepalingen van artikel 148, tweede lid, op te heffen door een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.

In deze hypothese zou de taks van 1,10% dus behouden blijven na 1 januari 2008.

De bovenvermelde bepalingen van de programmawet van 27 december 2005 moeten naar het oordeel van de indieners worden opgeheven met terugwerkende kracht op 1 januari 2008.

Nr. 21 VAN DE HEER GOYVAERTS EN MEVROUW PAS

Art. 81ter (nieuw)

In voornoemde hoofdstuk IV, een artikel 81ter invoegen, luidende:

«Art. 81ter. — Artikel 81bis treedt in werking op 1 januari 2008.»

Hagen GOYVAERTS (VB)
Barbara PAS (VB)

L'article 148, alinéa 3, habilite toutefois le Roi à abroger les dispositions dudit alinéa 2 par un arrêté pris en Conseil des ministres.

Dans cette hypothèse, le taux de 1,10% serait donc maintenu au-delà du 1^{er} janvier 2008.

Les auteurs estiment qu'il y a lieu d'abroger les dispositions susmentionnées de la loi-programme du 27 décembre 2005 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2008.

N° 21 DE M. GOYVAERTS ET MME PAS

Art. 81ter (nouveau)

Dans le chapitre IV précité, insérer un article 81ter, libellé comme suit:

«Art. 81ter. — L'article 81bis entre en vigueur le 1^{er} janvier 2008.»