

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE 2019

16 juillet 2019

PROPOSITION DE LOI

**visant à réorienter
la taxation des revenus du travail
vers les revenus du capital**

(déposée par M. Ahmed Laaouej et consorts)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

BUITENGEWONE ZITTING 2019

16 juli 2019

WETSVOORSTEL

**houdende een verschuiving van
de belastingdruk, teneinde de inkomsten uit
arbeid minder en die uit kapitaal méér
te belasten**

(ingediend door de heer Ahmed Laaouej c.s.)

RÉSUMÉ

La présente proposition de loi vise à réorienter la taxation des revenus du travail vers les revenus du capital.

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de belastingdruk te verschuiven, waarbij de inkomsten uit arbeid minder en die uit kapitaal méér zouden worden belast.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	: socialistische partij anders
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigegekleurig papier)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition reprend, en l'adaptant, le texte de la proposition DOC 54 0380/001.

Lors de la 53^e législature, le Parlement a organisé une commission parlementaire mixte chargée de la réforme fiscale. Durant les travaux de cette commission, nous avons entendu un grand nombre d'experts d'horizons très différents. Ces auditions ont permis de dresser des constats objectifs basés principalement sur des comparaisons internationales.

Le constat le plus éloquent est qu'en Belgique, le contribuable est soumis à trop d'impôts sur le travail. L'information n'est pas nouvelle: il faut continuer à diminuer la pression sur les revenus des travailleurs.

De manière quasi unanime, les experts dressent un second constat: notre pays est relativement laxiste en matière de taxation sur le capital. Dans son rapport du mois d'août 2014, le Conseil supérieur des Finances (CSF) confirme cette constatation:

“La principale marge de manœuvre identifiée (dans le cadre d'un tax shifting) se situe au niveau des revenus du patrimoine, tant immobilier que financier. Elle peut permettre de financer une réduction substantielle de la pression fiscale sur le travail.”¹

En effet, le CSF estime qu'une telle réforme pourrait rapporter approximativement 4 milliards d'euros.

Le CSF affirme qu'“une imposition uniforme des différentes formes de rendement de l'épargne (revenus et plus-values) a de nombreux avantages: une telle réforme est “win-win” à l'égard de l'arbitrage entre efficacité et équité et elle offre une marge de manœuvre substantielle pour financer une baisse de la pression fiscale sur les revenus du travail. C'est en fait la principale marge de manœuvre identifiée. Une transparence par l'échange d'informations, dans le respect de la vie privée et des droits des contribuables, facilite la mise en œuvre d'une telle réforme. Cette transparence offre elle-même des avantages annexes: une meilleure connaissance de

¹ Rapport du Conseil supérieur des Finances, août 2014, “Un tax shifting en faveur du travail et des bases imposables plus larges, scénarios pour une réforme fiscale globale et significative”

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit voorstel neemt, met een aantal aanpassingen, de tekst over van voorstel DOC 54 0380/001.

Tijdens de 53^e zittingsperiode heeft het Parlement een met de fiscale hervorming belaste gemengde parlementaire commissie opgericht. Tijdens de werkzaamheden van die commissie werden veel en heel diverse deskundigen gehoord. Daarbij konden objectieve vaststellingen worden gedaan, veelal gebaseerd op internationale vergelijkingen.

De meest veelzeggende vaststelling was dat de Belgische belastingplichtige te zwaar wordt belast op arbeid. Niet voor het eerst luidt het dat de fiscale druk op de inkomsten van de werknemers verder moet worden verlicht.

Haast unaniem doen de deskundigen een tweede vaststelling: België kent relatief lage belastingen op kapitaal. In zijn rapport van augustus 2014 bevestigt de Hoge Raad van Financiën (HRF) die vaststelling:

“De belangrijkste geïdentificeerde bewegingsruimte bevindt zich bij de inkomsten uit vermogen, zowel onroerend als roerend. Ze zou toelaten een aanzienlijke vermindering van de belastingdruk op arbeid te financieren.”¹

De HRF raamt de opbrengst van een dergelijke hervorming immers op bijna 4 miljard euro.

De HRF stelt verder: “(e)en uniforme belasting van verschillende vormen van spaaropbrengsten (inkomsten en meerwaarden) heeft verschillende voordelen: een dergelijke hervorming vormt een “win-win” wat de afweging doeltreffendheid versus billijkheid betreft en ze biedt een belangrijke bewegingsmarge om een daling van de belastingdruk op de inkomsten uit arbeid te financieren. Het is eigenlijk de voornaamste marge die werd geïdentificeerd. De transparantie via de informatie-uitwisseling, met naleving van de privacy en van de rechten van de belastingplichtigen, vergemakkelijkt de uitvoering van een dergelijke hervorming. Deze transparantie biedt

¹ Rapport van de Hoge Raad van Financiën, augustus 2014, “Een tax shifting ten voordele van arbeid en bredere belastinggrondslagen – scenario's voor een globale en significante belastinghervorming”

tous les revenus permet notamment de mieux cibler les politiques sociales.”².

La Belgique est l'un des rares pays de l'OCDE à ne pas taxer les plus-values sur actions réalisées par des personnes physiques. L'Allemagne a instauré une telle taxe depuis quelques années et cela n'a pas affecté sa compétitivité. L'argument selon lequel une telle taxe ferait fuir les investisseurs ne tient pas puisque, hormis de rares exceptions, l'ensemble des pays de l'OCDE taxent les plus-values. À titre indicatif, l'Allemagne applique un taux de 26,38 pct., la France un taux de 38 pct., la Suède un taux de 30 pct. et les États-Unis un taux de 28,7 pct.³.

Lors de son audition en sa qualité d'expert convoqué par la commission parlementaire mixte chargée de la réforme fiscale, Frédéric Panier⁴ exposait que l'absence d'impôts sur les plus-values réalisées par les particuliers n'était justifiée par aucune bonne raison en théorie économique: “Pour un agent économique, recevoir une plus-value est un revenu du capital tout autant que de recevoir un intérêt ou un dividende. Par ailleurs, cela crée des distorsions dans l'allocation du capital, qui sont inefficaces. Parce que d'un point de vue général les gens ont plus intérêt à s'orienter vers des investissements qui rapportent en termes de plus-values plutôt qu'en termes de dividendes et intérêts, ce qui aboutit à une allocation inefficace du capital vers les investissements qui ne sont pas forcément les plus productifs. Et parce que c'est développer une véritable industrie d'ingénierie fiscale qui utilise cette exemption pour diminuer la charge de l'impôt.”⁵.

De ce fait, les auteurs de la présente proposition de loi estiment qu'il faut mettre fin à la non-imposition des plus-values réalisées par les personnes physiques en dehors d'une activité professionnelle. Une non-imposition fiscale n'a de sens que si elle favorise un comportement positif au regard de l'intérêt général. La non-imposition des plus-values sur actions ne s'inscrit pas dans cette logique. En termes de justice et d'équité fiscale, l'imposition des plus-values prend tout son sens, car actuellement ce sont essentiellement les travailleurs

nog bijkomende voordelen: een betere kennis van alle inkomsten laat met name toe om een gericht sociaal beleid te voeren.”².

België is een van de weinige OESO-landen waar geen belasting wordt geheven op de door de natuurlijke personen verwezenlijkte meerwaarden op aandelen. Duitsland heeft een dergelijke belasting enkele jaren geleden ingesteld, zonder dat het concurrentievermogen daaronder te lijden heeft gehad. Het argument dat een dergelijke belasting de investeerders zou weggagen, houdt geen steek aangezien op heel weinig uitzonderingen na, alle OESO-landen dergelijke meerwaarden belasten: zo past Duitsland een belastingtarief toe van 26,38 %, Frankrijk 38 %, Zweden 30 % en de Verenigde Staten 28,7 %.³.

Tijdens de hoorzitting waarop hij als deskundige was uitgenodigd door de gemengde parlementaire commissie belast met de fiscale hervorming, gaf Frédéric Panier⁴ aan dat in de economische theorie geen echte argumenten te vinden zijn om de door de privépersonen verwezenlijkte meerwaarden niet te belasten: “Pour un agent économique, recevoir une plus-value est un revenu du capital tout autant que de recevoir un intérêt ou un dividende. Par ailleurs, cela crée des distorsions dans l'allocation du capital, qui sont inefficaces. Parce que d'un point de vue général les gens ont plus intérêt à s'orienter vers des investissements qui rapportent en termes de plus-values plutôt qu'en termes de dividendes et intérêts, ce qui aboutit à une allocation inefficace du capital vers les investissements qui ne sont pas forcément les plus productifs. Et parce que c'est développer une véritable industrie d'ingénierie fiscale qui utilise cette exemption pour diminuer la charge de l'impôt.”⁵.

De indieners van dit wetsvoorstel zijn derhalve van mening dat een einde moet worden gemaakt aan de niet-belasting van de voormelde meerwaarden die worden verwezenlijkt door de natuurlijke personen buiten het raam van een beroepsactiviteit. Fiscaal niet belasten is alleen zinvol als zulks leidt tot een positieve handelwijze, gericht op het algemeen belang. Meerwaarden op aandelen niet belasten staat daar ver van. Met het oog op rechtvaardigheid en fiscale billijkheid is het belasten van de meerwaarden hoogst zinvol, aangezien het momenteel

² Rapport du Conseil supérieur des Finances, août 2014, “Un tax shifting en faveur du travail et des bases imposables plus larges, scénarios pour une réforme fiscale globale et significative”

³ K. POMERLEAU, “The high burden of state and federal capital gains tax rates”, in *Tax foundation fiscal fact*, février 2014, n° 414, p. 7.

⁴ Frédéric PANIER, doctorant à la Stanford University.

⁵ Rapport de la commission réforme fiscale, audition de Frédéric PANIER, p. 4. http://www.lachambre.be/kvvcr/pdf_sections/comm/fiscreform/4.1.%20Panier%20F007_01102013.pdf.

² Rapport van de Hoge Raad van Financiën, augustus 2014, “Een tax shifting ten voordele van arbeid en bredere belastinggrondslagen – scenario's voor een globale en significante belastinghervorming”

³ K. POMERLEAU, “The high burden of state and federal capital gains tax rates”, in *Tax foundation fiscal fact*, februari 2014, nr. 414, blz. 7.

⁴ Frédéric PANIER, doctorandus aan Stanford University.

⁵ Gemengde parlementaire commissie belast met de fiscale hervorming, hoorzitting met de heer Frédéric PANIER, integraal verslag, blz. 4, www.lachambre.be/kvvcr/pdf_sections/comm/fiscreform/4.1.%20Panier%20F007_01102013.pdf.

qui financent la sécurité sociale, les pensions ou les services publics grâce aux impôts perçus sur leurs revenus ou leur consommation. Il n'est pas acceptable que les sources de capital ne fournissent pas leur part d'effort pour financer notre mode de société.

La présente proposition de loi vise donc à mieux faire participer les revenus obtenus lors de la vente d'actifs.

Cette proposition entend viser toutes les parts, toutes les actions et tous les instruments dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique. À titre d'exemple, le texte englobe les instruments financiers dont le rendement dépend de l'évolution d'indices liés au cours de matières premières agricoles.

Lors de la 53^e législature, dans le cadre de la réforme bancaire, la spéculation sur les denrées alimentaires a été strictement encadrée par des limites aux positions sur les marchés. Cependant, les auteurs veulent s'assurer que ce genre de produits est bien visé par la présente proposition de loi.

Plusieurs taux d'imposition sont applicables en fonction du type de plus-value.

Une plus-value est considérée comme spéculative si elle est réalisée à titre onéreux dans l'année d'acquisition, d'investissement ou de souscription. La durée de détention est sans aucun doute le critère le plus objectif à utiliser. Les auteurs proposent d'appliquer un taux de 50 pct. sur cette catégorie de plus-value. En effet, acheter et revendre rapidement ne s'inscrit pas dans une démarche positive pour soutenir l'investissement dans l'économie réelle. Afin de ne pas encourager les comportements déstabilisateurs pour l'économie, il est décidé de taxer de manière plus importante les plus-values spéculatives.

Une plus-value réalisée à titre onéreux par une personne physique après au moins un an de détention sera taxée à un de taux de 25 pct., qui est le taux harmonisé pour tout revenu de capital. Cependant, s'il est avéré que la vente dépasse le cadre de la gestion normale de patrimoine privé, le taux déjà en vigueur de 33 pct. sera appliqué.

En revanche, l'objectif de la présente proposition de loi n'est pas de pénaliser le petit épargnant. En effet,

vooral de werknemers zijn die de sociale zekerheid, de pensioenen en de overheidsdiensten financieren door de belastingen die op hun inkomsten of hun verbruik worden geheven. Het is onaanvaardbaar dat het kapitaal niet zou moeten bijdragen tot de inspanning om ons maatschappijmodel te financieren.

Dit wetsvoorstel strekt er dan ook toe méér te halen uit de inkomsten die bij de verkoop van effecten worden verkregen.

De indieners van dit wetsvoorstel willen een belasting instellen op de meerwaarde van alle aandelen en afgeleide producten met een onderliggende financiële of materiële waarde; de tekst van dit wetsvoorstel slaat bijvoorbeeld op de financiële instrumenten waarvan het rendement gekoppeld is aan de schommelingen van de indices voor landbouwgrondstoffen.

Tijdens de 53^e zittingsperiode werd in het raam van de bankenhervorming voorzien in strikte regels in verband met het speculeren op prijzenschommelingen van voedingsmiddelen, door te voorzien in krijtlijnen inzake het innemen van risicoposities op de markten. De indieners willen er evenwel over waken dat dergelijke financiële producten wel degelijk binnen het toepassingsgebied van dit wetsvoorstel vallen.

Naar gelang van het soort meerwaarde zijn verschillende belastingtarieven van toepassing.

Een meerwaarde wordt als speculatief beschouwd als die onder bezwarende titel wordt verwezenlijkt binnen het jaar na de verwerving van, de belegging in of de intekening op effecten. De periode dat het effect wordt aangehouden, is ontegensprekelijk het meest objectieve criterium. De indieners stellen voor om op deze categorie van meerwaarden een belastingtarief van 50 % toe te passen. Kopen en snel doorverkopen is immers geen positieve demarche om investeringen in de reële economie te bevorderen. Om handelwijzen die de economie uit balans kunnen brengen niet aan te moedigen, wordt erin voorzien de speculatieve meerwaarden sterker te belasten.

Een meerwaarde die door een natuurlijke persoon onder bezwarende titel wordt verwezenlijkt nadat het effect meer dan één jaar werd aangehouden, zal worden belast tegen een tarief van 25 %, dat wil zeggen het geharmoniseerde tarief voor alle inkomsten uit kapitaal. Mocht echter blijken dat de verkoop buiten het normale beheer van het privévermogen valt, dan zal het reeds vigerende tarief van 33 % worden toegepast.

Met dit wetsvoorstel wil men er wel over waken dat een en ander niet ten koste gaat van de kleine spaarder.

il n'est pas rare qu'un travailleur décide de diversifier son épargne et souscrive à quelques actions. Nous ne devons pas pénaliser cette démarche d'investissement à long terme qui soutient l'économie réelle. Dès lors, les auteurs estiment qu'il faut prévoir un abattement des premiers 1 000 euros par personne physique et ce pour protéger l'épargnant qui ne détient qu'un petit portefeuille d'actions. Évidemment, dans cet esprit, cet abattement n'est prévu que lorsque l'épargnant détient l'action pour une période supérieure à un an.

Le régime actuel applicable aux plus-values sur actions réalisées dans le cadre d'une activité professionnelle est maintenu.

Les auteurs plaident pour un système déclaratif via la déclaration fiscale à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents personnes physiques. Ce système implique, comme le préconise d'ailleurs le rapport du CSF, une poursuite des efforts pour atteindre la transparence quant à l'échange d'informations pour les revenus financiers. À cet égard, il convient de noter que l'OCDE doit bientôt prendre une décision définitive sur l'échange automatique d'informations financières.

À l'instar de l'impôt des sociétés, la déduction des moins-values n'est pas retenue. Lorsque l'on taxe les gains en capital, les pertes en capital ne sont pas déductibles.

L'objectif de la présente proposition de loi est de mettre fin à l'actuel régime favorable et non pertinent en matière de plus-values sur actions et, en se basant sur les conclusions du rapport du CSF, de dégager des marges substantielles qui devraient être exclusivement destinées au financement d'une réduction de la pression fiscale sur le travail.

Il n'est pas acceptable que notre pays attire de grandes fortunes de par sa fiscalité trop clémente sur les revenus du capital alors que dans le même temps la législation fiscale est sévère à l'égard des travailleurs. Il n'y a aucune raison qui justifie le fait qu'un travailleur soit beaucoup plus imposé sur les revenus de son travail qu'un rentier dont l'activité principale est de faire fructifier son portefeuille d'actions.

Soms tekent een werknemer in op aandelen omdat hij zijn spaargeld wil spreiden. Een dergelijke investeringsdemarche op de lange termijn steunt de reële economie en mag derhalve niet worden benadeeld. De indieners zijn derhalve van mening dat moet worden voorzien in een aftrek voor de eerste 1 000 euro aan meerwaarden per natuurlijke persoon, om de spaarders met een kleine aandelenportefeuille te ontzien. In overeenstemming met de geest van dit wetsvoorstel is die aftrek alleen mogelijk als de spaarder het aandeel meer dan een jaar in bezit heeft.

Het bestaande stelsel voor de in het raam van beroepsactiviteiten verwezenlijkte meerwaarden op aandelen wordt gehandhaafd.

De indieners pleiten voor een aangifteregeling via de belastingaangifte van de personenbelasting of de belasting van niet-ingezetene natuurlijke personen. Zoals de HRF overigens in zijn rapport bepleit, houdt een dergelijke regeling in dat verder inspanningen worden geleverd om de gegevensuitwisseling inzake financiële inkomsten transparant te maken. Overigens moet de OESO binnenkort in dat verband een definitieve beslissing over de automatische uitwisseling van financiële gegevens nemen.

Naar het voorbeeld van de vennootschapsbelasting wordt de aftrek van minwaarden niet in aanmerking genomen. Wanneer winst uit kapitaal wordt belast, is kapitaalverlies niet aftrekbaar.

De strekking van dit wetsvoorstel is een einde maken aan de bestaande gunstige en niet relevante regeling inzake meerwaarden op aandelen en, rekening houdend met de conclusies van het rapport van de HRF, méér middelen vrij te maken die uitsluitend zouden moeten worden gebruikt om een vermindering van de belastingdruk op arbeid te financieren.

Het gaat niet op dat ons land dankzij zijn al te inschikkelijk fiscaal stelsel in verband met inkomsten uit kapitaal grote vermogens aantrekt, terwijl tegelijkertijd de belastingwetgeving streng is ten aanzien van de werknemers. Er bestaat geen enkel argument om een werknemer op zijn inkomsten uit arbeid veel zwaarder te belasten dan een rentenier wiens hoofdactiviteit erin bestaat zijn aandelenportefeuille te doen renderen.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 2

Cet article modifie l'article 90, 1° et remplace l'article 90, 9° du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) qui qualifient les plus-values sur actions et parts de revenus divers.

Plusieurs situations correspondant à plusieurs taux d'imposition distincts sont à présent visées dans cet article en fonction de la durée de détention, d'une part, et du caractère de gestion normale du patrimoine privé, d'autre part.

Un taux de 50 pct. est prévu pour les cessions de parts, d'actions ou de tout produit dérivé dont un sous-jacent est financier ou physique, à titre onéreux intervenant dans l'année d'acquisition, d'investissement ou de souscription.

Pour les cessions intervenant après au moins une année de détention, deux taux différents sont applicables:

- 25 pct. en cas de gestion normale de patrimoine privé;
- 33 pct. en cas de gestion anormale de patrimoine privé.

Un abattement sur les premiers 1 000 euros de revenus imposables à titre de plus-values sur actions ou parts est, cependant, prévu par période imposable lorsque le contribuable détient les actions ou les parts depuis au moins un an et réalise ces opérations dans le cadre de la gestion normale du patrimoine privé.

À cet effet, l'article 2 modifie, d'une part, l'article 90, 9°, CIR 92, afin que les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession de parts, d'actions ou de tout produit dérivé dont un sous-jacent est financier ou physique, soient imposables comme revenus divers au taux de 50 pct. en cas de cession intervenue:

- dans l'année de la date d'acquisition, d'investissement ou de souscription de ces actions ou parts ou de ces produits dérivés, et
- en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Art. 2

Dit artikel strekt ertoe artikel 90, 1° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992) te wijzigen, alsook artikel 90, 9°, van hetzelfde Wetboek te vervangen. Die bepalingen kwalificeren, in verband met de diverse inkomsten, de meerwaarden op aandelen.

In dit artikel 2 wordt ingegaan op diverse situaties, waarvoor verschillende belastingtarieven in uitzicht worden gesteld. Hoelang de effecten werden aangehouden enerzijds, het aspect "normaal beheer" van het privévermogen anderzijds bepalen het verschil in tarief.

Voor de overdracht onder bezwarende titel van aandelen of van ieder afgeleid product met een financiële of materiële onderliggende waarde binnen het jaar van de aankoop, de belegging of de intekening geldt een tarief van 50 % op de verwezenlijkte meerwaarden op die effecten.

Voor overdrachten die plaatsvinden nadat het effect minstens één jaar is aangehouden, zijn twee verschillende tarieven van toepassing:

- 25 % bij normaal beheer van het privévermogen;
- 33 % bij abnormaal beheer van het privévermogen.

Per belastbaar tijdperk wordt echter voorzien in een aftrek van de eerste 1 000 euro belastbare inkomsten als meerwaarden op aandelen indien de belastingplichtige de aandelen sinds ten minste één jaar aanhoudt en hij die verrichtingen verwezenlijkt in het kader van het normaal beheer van zijn privévermogen.

Daartoe wijzigt artikel 2 op een eerste punt artikel 90, 9°, van het WIB 1992, zodat de meerwaarden die worden verwezenlijkt bij een overdracht van aandelen of van ieder afgeleid product met een financiële of materiële onderliggende waarde, als diverse inkomsten belastbaar worden tegen het tarief van 50 % in geval de overdracht plaatsvindt:

- binnen een jaar na de datum van de aankoop van, de belegging in of de intekening op die aandelen of die afgeleide producten,
- en buiten de uitoefening van een beroepsactiviteit.

Cette disposition est insérée à l'article 90, 9°, alinéa 1^{er}, premier tiret nouveau, CIR 92.

L'article 2 modifie, d'autre part, l'article 90, 9°, CIR 92, afin que les plus-values qui sont réalisées à l'occasion de la cession de parts, d'actions ou de tout produit dérivé dont un sous-jacent est financier ou physique soient imposables comme revenus divers au taux de 25 pct. en cas de cession intervenue:

— à partir du premier jour de la deuxième année à compter de la date d'acquisition, d'investissement ou de souscription, et

— en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle.

Sans préjudice de cette disposition, les dispositions de l'article 90, 1°, CIR 92 restent applicables. De la sorte, les plus-values réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux d'actions, de parts ou de produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à partir du premier jour de la deuxième année à compter de la date d'acquisition, d'investissement ou de souscription dans les conditions de l'article 90, 1°, CIR 92, c'est-à-dire en dehors de la gestion normale du patrimoine privé, restent soumises à la taxation au taux de 33 pct. Ces hypothèses peuvent viser toutes les opérations sortant de la gestion normale du patrimoine privé, comme les plus-values internes, le cas échéant à la lumière des dispositions de l'article 344, § 1^{er}, CIR 92.

Cette disposition est insérée à l'article 90, 9°, alinéa 1^{er}, deuxième tiret nouveau, CIR 92.

L'article 5 de la présente proposition complète l'article 171, 3°, CIR 92, afin d'étendre l'application du taux distinct de 25 pct. aux plus-values réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux d'actions, de parts ou de produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à partir du premier jour de la deuxième année à compter de la date d'acquisition, d'investissement ou de souscription.

L'article 171, 1°, a, CIR 92, est, par conséquent, adapté afin de réserver l'application du taux distinct de 33 pct. aux revenus divers visés à l'article 90, 1° et 12°, CIR 92.

Die bepaling wordt ingevoegd in de nieuwe tekst bij het eerste gedachtestreepje van artikel 90, 9°, eerste lid, van het WIB 1992.

Artikel 2 wijzigt ook op een ander punt datzelfde artikel 90, 9°, van het WIB 1992, zodat de meerwaarden die worden verwezenlijkt bij een overdracht van aandelen of ieder afgeleid product met een financiële of materiële onderliggende waarde, als diverse inkomsten tegen 25 % belastbaar worden ingeval de overdracht plaatsvindt:

— vanaf de eerste dag van het tweede jaar na de datum van de aankoop van, de belegging in of de intekening op die effecten,

— en buiten de uitoefening van een beroepsactiviteit.

De bepalingen van artikel 90, 1°, van het WIB 1992 blijven van toepassing, onverminderd wat de in uitzicht gestelde bepaling aangeeft: de meerwaarden die worden verwezenlijkt bij de overdracht onder bezwarende titel van aandelen of van ieder afgeleid product met een financiële of materiële onderliggende waarde, buiten de uitoefening van een beroepsactiviteit, vanaf de eerste dag van het tweede jaar na de datum van de aankoop, de belegging of de intekening onder de voorwaarden die zijn bedoeld in artikel 90, 1°, van het WIB 1992 – dus buiten het normaal beheer van het privévermogen –, blijven derhalve onderworpen aan het tarief van 33 %. Die gevallen kunnen betrekking hebben op alle verrichtingen die buiten het normaal beheer van het privévermogen vallen, zoals de interne meerwaarden, in voorkomend geval in het licht van de bepalingen van artikel 344, § 1, van het WIB 1992.

Die bepaling wordt ingevoegd in de nieuwe tekst bij het tweede gedachtestreepje van artikel 90, 9°, eerste lid, van het WIB 1992.

Artikel 5 van dit wetsvoorstel strekt tot aanvulling van artikel 171, 3°, van het WIB 1992, teneinde de toepassing van de afzonderlijke aanslagvoet van 25 % uit te breiden tot de meerwaarden die worden verwezenlijkt door de overdracht onder bezwarende titel van aandelen of van afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde, buiten de uitoefening van een beroepsactiviteit, vanaf de eerste dag van het tweede jaar na de datum van de aankoop van, de belegging in of de intekening op die effecten.

Artikel 171, 1°, a, van het WIB 1992 wordt bijgevolg aangepast zodat de toepassing van de afzonderlijke aanslagvoet van 33 % alleen geldt voor de in artikel 90, 1° en 12°, van het WIB 1992 bedoelde diverse inkomsten.

Art. 3

Cet article vise à abroger l'article 94, CIR 92, suite à la suppression, par l'article 2 de la présente proposition de loi, des dispositions contenues à l'article 90, 9°, deuxième tiret, actuel, CIR 92, auquel l'article 94, CIR 92, renvoie.

Art. 4

L'article 4 complète 102, CIR 92 afin de viser, outre les actions ou parts, les produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique, suite à l'adaptation de l'article 90, 9°, CIR 92, auquel renvoie l'article 102, CIR 92.

À cette occasion, l'article 102, CIR 92 est complété afin de prévoir expressément que les plus-values sur actions, parts ou produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique qui sont visées à l'article 90, 1°, CIR 92 – c'est-à-dire les plus-values réalisées à partir du premier jour de la deuxième année à compter de la date d'acquisition, d'investissement ou de souscription, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle et en dehors de la gestion normale du patrimoine privé, qui restent soumises à la taxation au taux de 33 pct. – s'entendent en toute hypothèse (comme pour les plus-values visées à l'article 90, 9°, CIR 92), de la différence entre:

— le prix reçu, en espèces, en titres ou sous toute autre forme, en rémunération des actions, des parts ou des produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique cédés et,

— le prix auquel le contribuable ou son auteur a acquis, à titre onéreux, lesdites actions, lesdits parts et produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique, ce prix étant éventuellement réévalué conformément à l'article 2, § 1^{er}, 7°, CIR 92.

Art. 5

Cet article vise à modifier et à compléter l'article 171, CIR 92, afin de fixer les taux distincts à la suite des modifications apportées à l'article 90, 9°, CIR 92 par l'article 2 de la présente proposition.

Art. 3

Dit artikel beoogt artikel 94 van het WIB 1992 op te heffen, als gevolg van de in uitzicht gestelde schrapping, bij artikel 2 van dit wetsvoorstel, van de bepalingen van het vigerende artikel 90, 9°, tweede gedachtestreepje, van het WIB 1992, waar artikel 94 van het WIB 1992 naar verwijst.

Art. 4

Opdat een en ander naast de aandelen ook betrekking zou hebben op de afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde, vult dit artikel 4 artikel 102 van het WIB 1992 aan, als gevolg van de aanpassing van artikel 90, 9°, van het WIB 1992, waar artikel 102 van hetzelfde Wetboek naar verwijst.

Tegelijk wordt in artikel 102 van het WIB 1992 uitdrukkelijk aangegeven hoe de in artikel 90, 1°, van het WIB 1992 bedoelde meerwaarden op aandelen of afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde moeten worden bepaald (dus de meerwaarden die worden verwezenlijkt vanaf de eerste dag van het tweede jaar na de datum van de aankoop van, de belegging in of de intekening op die effecten, buiten de uitoefening van een beroepsactiviteit en buiten het normaal beheer van het privévermogen, die onderworpen blijven aan de belasting tegen het tarief van 33 %); net als voor de in artikel 90, 9°, van het WIB 1992 bedoelde meerwaarden zijn die in alle gevallen het verschil tussen:

— de prijs die werd ontvangen in geld, in effecten of in enige andere vorm voor de overgedragen aandelen of afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde en

— de prijs waartegen de belastingplichtige of zijn rechtsvoorganger die aandelen of afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde onder bezwarende titel heeft verkregen; die prijs wordt eventueel gerevalueerd overeenkomstig artikel 2, § 1, 7°, van het WIB 1992.

Art. 5

Dit artikel strekt ertoe artikel 171 van het WIB 1992 te wijzigen en aan te vullen, teneinde de afzonderlijke aanslagvoeten te bepalen als gevolg van de wijzigingen die artikel 2 van dit wetsvoorstel aan artikel 90, 9°, van het WIB 1992 beoogt aan te brengen.

Art. 6

L'article 6 vise à assurer le maintien des dispositions actuelles contenues à l'article 222, 5°, CIR 92 en matière de plus-values réalisées sur des participations importantes au sens de l'article 90, 9°, deuxième tiret, actuel, CIR 92, par les personnes morales visées à l'article 220, 3°, CIR 92 et à confirmer la manière dont le montant de ces plus-values est déterminé, suite à la suppression par l'article 2 de la présente proposition des dispositions contenues à l'article 90, 9°, deuxième tiret, actuel, CIR 92, auquel l'article 222, 5°, CIR 92, renvoie.

Ahmed LAAOUEJ (PS)
Frédéric DAERDEN (PS)
Hugues BAYET (PS)
Sophie THÉMONT (PS)
Patrick PRÉVOT (PS)
Malik BEN ACHOUR (PS)
Christophe LACROIX (PS)

Art. 6

Met artikel 6 beoogt men het behoud van de vigerende bepalingen die zijn opgenomen in artikel 222, 5°, van het WIB 1992 inzake meerwaarden op belangrijke deelnemingen in de zin van het vigerende artikel 90, 9°, tweede gedachtestreepje, van het WIB 1992, die worden aangehouden door de in artikel 220, 3°, van hetzelfde Wetboek bedoelde rechtspersonen. Dit artikel strekt er ook toe de wijze waarop het bedrag van die meerwaarden worden bepaald te bevestigen, als gevolg van de schrapping, bij artikel 2 van dit wetsvoorstel, van de bepalingen van het vigerende artikel 90, 9°, tweede gedachtestreepje, van het WIB 1992, waar artikel 222, 5°, van hetzelfde Wetboek naar verwijst.

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

Dans l'article 90 du Code des impôts sur les revenus 92, modifié en dernier lieu par la loi du 18 juillet 2018, les modifications suivantes sont apportées:

a) au 1°, les mots "sans préjudice des dispositions du 8° et du 10°" sont remplacés par les mots "sans préjudice des dispositions du 8°, du 9°, alinéa 1^{er}, deuxième tiret et du 10° et sauf en cas d'application des dispositions du 9°, alinéa 1^{er}, premier tiret";

b) le 9° est remplacé par ce qui suit:

"9° les plus-values sur actions, parts ou produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique qui:

— soit sont réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux de ces actions, parts ou produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, dans le délai d'un an à compter de la date d'acquisition, d'investissement ou de souscription;

— soit sont réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux de ces actions, parts ou produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à partir du premier jour de la deuxième année à compter de la date d'acquisition, d'investissement ou de souscription.

Lorsque la durée de détention des actions, parts ou produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique dépasse un an à compter de la date d'acquisition, d'investissement ou de souscription, la première tranche de 1 000 euros est déduite du montant de la plus-value."

Art. 3

L'article 94 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 11 décembre 2008, est abrogé.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Aan artikel 90 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, voor het laatst gewijzigd bij de wet van 18 juli 2018, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het 1° worden de woorden "onverminderd het bepaalde in 8° en 10°" vervangen door de woorden "onverminderd het bepaalde in 8°, 9°, eerste lid, tweede gedachtestreepje, en 10°, en behalve bij toepassing van de bepalingen van 9°, eerste lid, eerste gedachtestreepje";

b) het 9° wordt vervangen door de volgende bepaling:

"9° meerwaarden op aandelen of afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde die:

— ofwel zijn verwezenlijkt naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen of afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, binnen een termijn van één jaar na de datum van de aankoop van, de belegging in of de intekening op die effecten;

— ofwel zijn verwezenlijkt naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen of afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, vanaf de eerste dag van het tweede jaar na de datum van de aankoop van, de belegging in of de intekening op die effecten.

Als de aandelen of de afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde langer zijn aangehouden dan één jaar te rekenen van de datum van de aankoop van, de belegging in of de intekening op die effecten, wordt de eerste schijf van 1 000 euro afgetrokken van het bedrag van de meerwaarde."

Art. 3

Artikel 94 van hetzelfde Wetboek, voor het laatst gewijzigd bij de wet van 11 december 2008, wordt opgeheven.

Art. 4

L'article 102 du même Code, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 102. Les plus-values sur actions, parts ou produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique visées à l'article 90, 1° et 9°, s'entendent de la différence entre le prix reçu, en espèces, en titres ou sous toute autre forme, en rémunération des actions, parts ou produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique cédés et le prix auquel le contribuable ou son auteur a acquis, à titre onéreux, lesdites actions, lesdites parts ou produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique, ce prix étant éventuellement réévalué conformément à l'article 2, § 1^{er}, 7°.”.

Art. 5

Dans l'article 171 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 8 mai 2014, les modifications suivantes sont apportées:

a) le 1°, a), est remplacé par ce qui suit:

“les revenus divers visés à l'article 90, 1° et 12°;”;

b) le 3° est complété par les mots “et 9°, alinéa 1^{er}, deuxième tiret”;

c) il est ajouté un 8° rédigé comme suit:

“au taux de 50 pct: les revenus divers visés à l'article 90, 9°, alinéa 1^{er}, premier tiret.”.

Art. 6

Dans l'article 222 du même Code, le 5°, modifié en dernier lieu par la loi du 11 décembre 2008, est remplacé par ce qui suit:

“5° de plus-values sur actions ou parts qui sont réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux à une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration n'est pas situé dans un État membre de l'Espace économique européen, d'actions ou parts représentatives de droits sociaux d'une société résidente si, à un moment quelconque au cours des cinq années précédant la cession, la personne morale

Art. 4

Artikel 102 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling:

“Art. 102. De in artikel 90, 1° en 9°, vermelde meerwaarden op aandelen of afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde worden in aanmerking genomen naar het verschil tussen de prijs die werd ontvangen in geld, in effecten of in enige andere vorm voor de overgedragen aandelen of afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde, en de prijs waartegen de belastingplichtige of zijn rechtsvoorganger die aandelen of afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde onder bezwarende titel heeft verkregen; die prijs wordt eventueel gerevaloriseerd overeenkomstig artikel 2, § 1, 7°.”.

Art. 5

Aan artikel 171 van het hetzelfde Wetboek, voor het laatst gewijzigd bij de wet van 8 mei 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het 1°, a), wordt vervangen door de volgende bepaling:

“de in artikel 90, 1° en 12°, bedoelde diverse inkomsten”;

b) het 3° wordt aangevuld met de woorden “en 9°, eerste lid, tweede gedachtestreepje”;

c) er wordt een 8° toegevoegd, luidende:

“tegen een aanslagvoet van 50 pct.: de in artikel 90, 9°, eerste lid, eerste gedachtestreepje, bedoelde diverse inkomsten.”.

Art. 6

In artikel 222 van hetzelfde Wetboek, wordt het 5°, voor het laatst gewijzigd bij de wet van 11 december 2008, vervangen door de volgende bepaling:

“5° de meerwaarden op aandelen die worden verwezenlijkt bij de overdracht, onder bezwarende titel van aandelen die rechten in een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen, aan een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersoon waarvan de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer niet in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte is gevestigd, indien de overdragende rechtspersoon op enig tijdstip in de loop van vijf

cédante a possédé, directement ou indirectement, plus de 25 pct des droits dans la société dont les actions ou parts sont cédées; le montant imposable de ces plus-values s'entend de la différence entre le prix reçu, en espèces, en titres ou sous toute autre forme, en rémunération des actions ou parts cédées et le prix auquel la personne morale a acquis, à titre onéreux, lesdites actions ou parts, ce prix étant éventuellement réévalué conformément à l'article 2, § 1^{er}, 7^o."

20 juin 2019

Ahmed LAAOUEJ (PS)
Frédéric DAERDEN (PS)
Hugues BAYET (PS)
Sophie THÉMONT (PS)
Patrick PRÉVOT (PS)
Malik BEN ACHOUR (PS)
Christophe LACROIX (PS)

jaar vóór de overdracht, rechtstreeks of onrechtstreeks meer dan 25 pct. bezat van de rechten in de vennootschap waarvan de aandelen worden overgedragen; het belastbaar bedrag van die meerwaarden wordt in aanmerking genomen als het verschil tussen de prijs die voor de overgedragen aandelen werd ontvangen in geld, in effecten of in enige andere vorm en de prijs waartegen de rechtspersoon die aandelen onder bezwarende titel heeft verkregen; deze prijs wordt eventueel gerevalueerd overeenkomstig artikel 2, § 1, 7^o."

20 juni 2019