

Chambre des Représentants

SESSION 1965-1966.

3 JUIN 1966.

PROJET DE LOI modifiant le Code des impôts sur les revenus.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le présent projet de loi tend à réaliser, dans le domaine des impôts directs, les engagements que le Gouvernement a annoncés dans sa déclaration du 23 mars 1966.

Ils visent :

- à stimuler les investissements par l'encouragement de l'épargne;
- à introduire dans la loi fiscale des simplifications profitables à la grande masse des contribuables;
- à lutter contre la spéculation foncière par la taxation des plus values réalisées sur les immeubles non bâtis.

Les différentes mesures envisagées à cet effet sont énumérées dans l'annexe à la déclaration gouvernementale sous le titre « Fiscalité ».

EXPOSE GENERAL.

A. — Mesures destinées à favoriser les investissements.

Pour stimuler l'expansion économique par de nouveaux investissements productifs, il est indispensable d'encourager l'épargne.

Dans cet esprit, le Gouvernement propose :

- 1° une exonération fiscale plus large des revenus des dépôts d'épargne;
- 2° le remplacement du précompte mobilier (Pr.M.) et du complément de précompte mobilier (C.Pr.M.) actuelle-

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1965-1966.

3 JUNI 1966.

WETSONTWERP tot wijziging van het Wetboek van de inkomensbelastingen.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsontwerp heeft tot doel de verbintenissen na te leven die de Regering op het gebied van de directe belastingen heeft aangekondigd in haar verklaring van 23 maart 1966.

Zij hebben betrekking :

- op de aanmoediging van het spaarwezen om de investeringen aan te wakkeren;
- op de vereenvoudiging van de belastingwetgeving in het voordeel van de grote massa der belastingplichtigen;
- op de bestrijding van de grondspeculaties, door het belasten van de meerwaarden op de ongebouwde onroerende goederen.

De dienaangaande voorgenomen maatregelen staan vermeld onder het opschrift « Fiscaliteit » in de bijlage aan de regeringsverklaring.

ALGEMENE TOELICHTING.

A. — Maatregelen om de investeringen te bevorderen.

Om de economische expansie door nieuwe produktieve investeringen aan te wakkeren, moet het spaarwezen worden aangemoedigd.

In die geest stelt de Regering voor :

- 1° de belastingvrijstelling van inkomsten uit spaardepotito's te verruimen;
- 2° de roerende voorheffing (R.V.) en de aanvullende roerende voorheffing (A.R.V.), die thans worden geïnd

ment perçus sur les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, par un Pr.M. unique au taux de 20 p.c. à retenir à la source par le débiteur desdits revenus et produits.

I. — Exonération plus large des dépôts d'épargne.

Actuellement, les revenus des dépôts d'argent reçus soit par la Caisse générale d'épargne et de retraite, par les Caisses d'épargne à garantie communale et par les caisses d'épargne privées (en livrets ordinaires, livrets ménagers, livrets à terme, etc.), soit par les sociétés hypothécaires (pour un terme de moins de deux ans), soit par les banques et le Crédit communal de Belgique (en livrets ou carnets de dépôts) sont :

— immunisés à concurrence de leur première tranche de 1 500 francs par an (l'immunité joue tant en matière de Pr.M. et de C.Pr.M. que pour l'application de l'impôt définitivement dû par le bénéficiaire);

— soumis au Pr.M. au taux de 7,5 p.c. (au lieu de 15 p.c.) à concurrence de la tranche de 1 500 à 3 000 francs; cette tranche de revenus donne droit à un Pr.M. fictif de 7,5 p.c., mais elle est éventuellement soumise au C.Pr.M., tout comme la tranche excédant 3 000 francs, quand elle se rapporte à des dépôts à terme ou à préavis de plus de 3 mois.

Le Gouvernement estime qu'il convient :

1° d'une part, d'élargir la tranche immunisée des revenus de l'épargne dite « sociale », en la portant de 1 500 à 4 000 francs par an, étant entendu que la réduction du taux du Pr.M. afférent à la tranche de 1 500 à 3 000 francs deviendra, par le fait même, sans objet;

2° d'autre part, de circonscrire le champ d'application de la mesure, en vue d'éliminer les distorsions — qu'accentuerait d'ailleurs l'élargissement de l'immunité — entre les différentes formes d'épargne récoltées en dépôt par les divers organismes publics ou privés qui participent à cette récolte; à cet effet, il propose de réserver le bénéfice de l'immunité aux revenus des seuls dépôts constatés soit par des « livrets d'épargne ordinaires » émis par la Caisse générale d'épargne et de retraite et les autres caisses d'épargne autorisées, soit par des « carnets ou livrets de dépôt » émis par les banques, le Crédit communal de Belgique et les associations de crédit agréées par la Caisse nationale de crédit professionnel et, conséquemment, d'exclure du bénéfice de la mesure, les revenus de tous les autres dépôts et notamment de ceux qui sont remboursables à terme ou à préavis (voir commentaire des articles).

Corrélativement, le Gouvernement estime également opportun de porter de 100 à 500 francs la tranche immunisée des revenus de capitaux engagés dans les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération.

Ces mesures seront applicables aux revenus alloués ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1967 et taxables dans le chef du bénéficiaire à partir de l'exercice d'imposition 1968.

II. — Remplacement du Pr.M. et du C.Pr.M. par un Pr.M. unique à retenir à la source au taux de 20 p.c.

Régime actuel.

En vertu du Code des impôts sur les revenus (C.I.R.), l'impôt des personnes physiques (I.P.P.), l'impôt des non-résidents (I.N.R.), l'impôt des sociétés (I. Soc.) et l'impôt des personnes morales (I.P.M.) sont perçus par voie de

op inkomsten en opbrengsten van kapitalen en roerende goederen, te vervangen door één enkele R.V. die door de schuldenaar van die inkomsten en opbrengsten aan de bron zou worden ingehouden tegen de aanslagvoet van 20 t.h.

I. — Ruimere vrijstelling van spaardeposito's.

Thans is het zo dat inkomsten van gelddeposito's bij de Algemene spaar- en lijfrentekas, bij spaarkassen met gemeentelijke waarborg en bij private spaarkassen die ingeschreven worden op gewone spaarboekjes, huishoudboekjes, boekjes voor inlagen op termijn, enz., of bij hypotheekmaatschappijen (voor een termijn van minder dan twee jaar), of bij banken en het Gemeentekrediet van België (op depositoboekjes) :

— vrijgesteld zijn ten belope van de eerste schijf van 1 500 frank per jaar (de vrijstelling geldt zowel met betrekking tot de R.V. en A.R.V. als voor de heffing van de definitief door de verkrijger verschuldigde belasting);

— onderworpen zijn aan de R.V. tegen de aanslagvoet van 7,5 t.h. (in plaats van 15 t.h.) voor het bedrag van de schijf tussen 1 500 en 3 000 frank; die inkomstenschijf geeft recht op een fictieve R.V. van 7,5 t.h., maar, voor zover zij betrekking heeft op deposito's met een vaste termijn of een opzeggingstermijn van meer dan 3 maanden, is zij, zoals de schijf boven 3 000 frank, onderworpen van de A.R.V.

De Regering meent dat :

1° de vrijgestelde inkomstenschijf van het sociaal spaarwezen moet worden verruimd door ze van 1 500 frank te brengen op 4 000 frank per jaar, met dien verstande dat daardoor de vermindering van de aanslagvoet van de R.V. voor de schijf van 1 500 tot 3 000 frank zonder voorwerp wordt;

2° om de distorsies te vermijden — die overigens door de verruiming van de vrijstelling nog scherper zouden worden gesteld — tussen de diverse vormen waarin de spaargelden in deposito worden ingezameld door de verschillende betrokken openbare of privé-instellingen, het toepassingsgebied van die maatregel moet worden omschreven : daartoe wordt voorgesteld het genot van die vrijstelling voor te behouden aan inkomsten van « gewone spaarboekjes » die worden uitgereikt door de Algemene spaar- en lijfrentekas en de andere erkende spaarkassen, zomede aan « depositoboekjes » uitgereikt door banken, het Gemeentekrediet van België en de kredietverenigingen erkend door de Nationale kas voor beroepskrediet en, derhalve, het genot van die maatregel te weigeren aan inkomsten van alle andere deposito's, inzonderheid die welke slechts met een vaste termijn of met een opzeggingstermijn terugbetaalbaar zijn (zie commentaar van de artikelen).

Logischerwijze acht de Regering het gewenst de vrijgestelde schijf van aangewende kapitalen in door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende samenwerkende vennootschappen van 100 op 500 frank te brengen.

Deze maatregelen zullen toepasselijk zijn op de met ingang van 1 januari 1967 verleende of toegekende inkomsten die in hoofde van de genietter belastbaar zijn van het aanslagjaar 1968 af.

II. — Vervanging van de R.V. en de A.R.V. door één enkele R.V. die aan de bron is in te houden tegen de aanslagvoet van 20 t.h.

Thans bestaand regime.

Krachtens het Wetboek van de inkomstenbelastingen (W.I.B.) worden de personenbelasting (P.B.), de belasting der niet-verblijfhouders (B.N.V.), de vennootschapsbelasting (Ven.B) en de rechtspersonenbelasting (R.P.B.)

précomptes dans la mesure où ils se rapportent, entre autres, à des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers ou à des revenus divers y assimilés.

Il y a actuellement, en fait, deux précomptes mobiliers :

a) le Pr.M. proprement dit, qui est perçu en principe :

— lorsqu'il s'agit de revenus d'origine belge, au stade du débiteur du revenu et au moment de l'attribution ou de la mise en paiement du revenu;

— lorsqu'il s'agit de revenus d'origine étrangère, au stade du premier intermédiaire belge et au moment du paiement du revenu;

b) le C.Pr.M., qui est perçu, lui, au stade de l'organismepayeur, au moment du paiement effectif (ou de l'attribution en compte) du revenu au bénéficiaire.

Historiquement, le Pr.M. se substitue à la taxe mobilière et le C.Pr.M. au précompte d'impôt complémentaire personnel instauré par la loi du 14 février 1961.

Le montant des deux précomptes est imputé sur l'impôt définitivement dû par le bénéficiaire du revenu et l'excédent éventuel lui est remboursé (l'excédent de Pr.M. n'est remboursable qu'à partir de l'exercice d'imposition 1966).

Précompte mobilier.

En principe, le taux du Pr.M. est de 15 p.c. Certaines exonérations et réductions sont prévues par la loi elle-même : dividendes alloués à l'État, aux provinces, aux communes, etc.; dividendes provenant de « revenus définitivement taxés » à un stade antérieur; dividendes d'intercommunales mixtes; 1^{re} tranche de 1 500 francs des revenus de dépôts d'épargne, etc. (voir art. 169, 175 et 176, C.I.R.).

En outre, l'article 170, C.I.R. a permis au Roi de renoncer totalement ou partiellement à la perception du Pr.M. pour des revenus entrant dans l'une des catégories suivantes :

1^o revenus et produits recueillis par des bénéficiaires qui peuvent être identifiés (notamment revenus de titres nominatifs recueillis par les organismes financiers);

2^o revenus de titres émis avant le 1^{er} décembre 1962 en exemption de taxe mobilière ou avec taxe mobilière inférieure à 15 p.c. (fonds publics, notamment);

3^o revenus de certificats de fonds communs de placement belges (les revenus des titres composant le fonds ayant déjà été soumis au Pr.M.);

4^o revenus antérieurement exonérés de taxe mobilière en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition.

Ces renonciations font l'objet des articles 87 à 91 de l'arrêté royal d'exécution du C.I.R.

Complément de précompte mobilier.

Sont, en principe, soumis au C.Pr.M. au taux de 15 p.c. :

1^o les revenus d'actions émises par des sociétés belges par actions;

2^o les revenus d'obligations, bons de caisse, etc., émis par des sociétés belges;

geheven bij wijze van voorheffingen in zover zij o.m. betrekking hebben op inkomsten en opbrengsten van kapitalen en roerende goederen of op ermede gelijkgestelde diverse inkomsten.

Thans bestaan er in feite twee roerende voorheffingen :

a) de eigenlijke R.V. die in principe wordt geheven :

— met betrekking tot inkomsten van Belgische oorsprong, door de schuldenaar van het inkomen en bij de toekenning of betaalbaarstelling ervan;

— met betrekking tot inkomsten van buitenlandse oorsprong, door de eerste Belgische tussenpersoon bij de uitbetaling van het inkomen;

b) de A.R.V. die door de uitbetalende instelling wordt geïnd bij de werkelijke betaling (of toekenning in rekening) van het inkomen aan de genietter.

Historisch gezien neemt de R.V. de plaats in van de mobiliënbelasting en de A.R.V. die van de voorheffing der aanvullende personele belasting ingevoerd door de wet van 14 februari 1961.

Het bedrag van beide voorheffingen wordt verrekend met de door de genietter van het inkomen definitief verschuldigde belasting en het eventuele overschot wordt teruggegeven (het overschot van R.V. is slechts terugbetaalbaar met ingang van het aanslagjaar 1966).

Roerende voorheffing.

Principieel bedraagt de aanslagvoet van de R.V. 15 t.h. Bepaalde vrijstellingen en verminderingen zijn door de wet zelf voorgeschreven : dividend toegekend aan de Staat, provincies, gemeenten, enz.; dividend voortkomend van tijdens een vroeger stadium « definitief belaste inkomsten »; dividend van gemengde intercommunale verenigingen; eerste schijf van 1 500 frank van inkomsten van spaardeposito's, enz. (zie art. 169, 175 en 176, W.I.B.).

Daarenboven veroorloofde artikel 170, W.I.B. de Koning volledig of gedeeltelijk af te zien van de inning van de R.V. op inkomsten begrepen in een van volgende categorieën :

1^o inkomsten en opbrengsten die zijn verkregen door genietters wier identiteit kan worden vastgesteld (inzonderheid inkomsten van effecten op naam verkregen door financiële instellingen);

2^o inkomsten die worden voortgebracht door effecten die vóór 1 december 1962 zijn uitgegeven met vrijstelling van mobiliënbelasting of de mobiliënbelasting ondergingen tegen een aanslagvoet van minder den 15 t.h. (openbare fondsen namelijk);

3^o inkomsten van certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen (op de inkomsten van de effecten van het fonds werd de R.V. reeds geheven);

4^o inkomsten die vroeger van mobiliënbelasting waren vrijgesteld krachtens internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting;

Die verzakingen zijn het onderwerp van de artikelen 87 tot 91 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W.I.B.

Aanvullende roerende voorheffing.

Zijn, in principe, onderworpen aan de A.R.V. tegen de aanslagvoet van 15 t.h. :

1^o inkomsten van aandelen uitgegeven door Belgische vennootschappen op aandelen;

2^o inkomsten van obligaties, kasbons, enz., uitgegeven door Belgische vennootschappen;

3° les revenus des certificats de fonds communs de placement belges;

4° les revenus de fonds publics belges;

5° les revenus de valeurs mobilières étrangères analogues à celles qui sont visées sub 1° à 4°, lorsqu'ils sont encaissés ou recueillis, soit en Belgique, soit à l'étranger, et que dans ce second cas les instruments de recouvrement sont envoyés à un intermédiaire belge qui assure le service financier du débiteur étranger des revenus;

6° les revenus de dépôts à terme ou à préavis de plus de 3 mois, effectués en Belgique.

Dans certains cas, il est renoncé au C.Pr.M. conformément aux articles 97 et 98 et 105 à 111 de l'arrêté royal d'exécution du C.I.R. et notamment lorsque le bénéficiaire autorise l'organisme payeur des revenus à communiquer à l'administration des contributions directes ses nom et adresse et le montant des revenus encaissés.

Nouveau régime proposé.

Le présent projet de loi tend à supprimer les deux précomptes mobiliers actuels — Pr.M. et C.Pr.M. — et à les remplacer par un seul précompte à retenir à la source au taux de 20 p.c., soit au stade du débiteur du revenu (revenus d'origine belge), soit du premier intermédiaire belge (revenus d'origine étrangère).

Les conséquences de la fusion des deux précomptes actuels sont analysées ci-après.

Régime des revenus d'actions ou parts.

Si, comme actuellement, on calculait le Pr.M. de 20 p.c. sur le montant brut du dividende décrété majoré du crédit d'impôt, soit sur les $\frac{85}{100}$ de ce dividende, on aboutirait à la situation suivante :

	Système du double précompte	Pr.M. unique de 20 p.c.
Bénéfice net avant impôt F	100,00	100,00
Impôt des sociétés majoré des 5 centimes additionnels communaux	31,50	31,50
Bénéfice net distribuable ou dividende brut décrété	68,50	68,50
Pr.M. (système du double précompte : $68,50 \times \frac{85}{100} \times 15$ p.c.)	12,48	—
Pr.M. unique de 20 p.c. : $(68,50 \times \frac{85}{100} \times 20$ p.c.)	—	16,64
Différence ou dividende net alloué par la société	56,02	51,86
C.Pr.M. ($56,02 \times 15$ p.c.)	8,40	—
Dividende net encaissé par l'actionnaire. F	47,62	51,86

Pour le contribuable, personne physique, la simple fusion des précomptes par l'instauration d'un Pr.M. unique de 20 p.c. ne poserait aucun problème de charge fiscale, étant donné que le crédit d'impôt et le Pr.M. seront par continuation imputés sur son impôt définitif et que l'excédent de Pr.M. lui sera restitué (à partir de l'exercice d'imposition 1966).

Il n'en irait toutefois pas de même lorsque le dividende est encaissé par une société et redistribué au titre de bénéfices de l'exercice social au cours duquel il est encaissé, puisque chaque transit d'un dividende d'une société à une

3° inkomsten van certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen;

4° inkomsten van Belgische openbare fondsen;

5° inkomsten van buitenlandse roerende waarden van dezelfde aard als die bedoeld in 1° tot 4° wanneer zij worden geïncasseerd of verkregen in België of in het buitenland en, in het tweede geval, de middelen tot invordering worden gezonden aan een Belgische inrichting die de financiële dienst van de buitenlandse schuldenaar der inkomsten waarneemt;

6° inkomsten van gelddeposito's in België met een vaste termijn of een opzeggingstermijn van meer dan 3 maanden.

In bepaalde gevallen wordt er overeenkomstig de artikelen 97 en 98 en 105 tot 111 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W.I.B. verzaakt aan de A.R.V. en inzonderheid wanneer de genietter de uitbetalende instelling toestaat aan de Administratie der directe belastingen zijn naam, adres en het bedrag van de geïncasseerde inkomsten mede te delen.

Voorgesteld nieuw regime.

Dit wetsontwerp strekt tot afschaffing van beide, thans bestaande roerende voorheffingen — R.V. en A.R.V. — en tot hun vervanging door één enkele voorheffing die aan de bron tegen de aanslagvoet van 20 % moet worden ingehouden door de schuldenaar van het inkomen (inkomsten van Belgische oorsprong) of door de eerste Belgische tussenpersoon (inkomsten van buitenlandse oorsprong).

De gevolgen van de fusie van beide thans bestaande voorheffingen worden hierna ontleed.

Stelsel van de inkomsten van aandelen of delen.

Moest men, zoals thans het geval is, de R.V. van 20 % berekenen op het brutobedrag van het gedecreteerd dividend vermeerderd met het belastingkrediet, d.w.z. op de $\frac{85}{100}$ van dat dividend, zou men voor volgende toestand komen te staan :

	Stelsel van dubbele voorheffing	Enige R.V. van 20 t.h.
Nettowinst vóór belasting F	100,00	100,00
Vennootschapsbelasting vermeerderd met de 5 « gemeentelijke » opcentiemen	31,50	31,50
Uitkeerbare nettowinst of gedecreteerd brutodividend	68,50	68,50
R.V. (stelsel van de dubbele voorheffing : $68,50 \times \frac{85}{100} \times 15$ t.h.)	12,48	—
R.V. (stelsel van de enige R.V. van 20 t.h. : $68,50 \times \frac{85}{100} \times 20$ t.h.)	—	16,64
Vershil of door de vennootschap toegekend nettodividend	56,02	51,86
A.R.V. ($56,02 \times 15$ t.h.)	8,40	—
Door aandeelhouder geïnd nettodividend F	47,62	51,86

Voor de belastingplichtige, natuurlijke persoon, zal de fusie der voorheffingen door de invoering van een enige R.V. van 20 t.h. geen enkel probleem van belastingdruk stellen daar het belastingkrediet en de R.V. verder met zijn definitieve belasting zullen worden verrekend, en het overschot aan R.V. hem zal worden teruggegeven (met ingang van het aanslagjaar 1966).

Anders zou het gesteld zijn wanneer het dividend wordt geïnd door een vennootschap en terug verdeeld als winst van het boekjaar waarin het is geïnd, want elke « doorstroming » van een dividend van een vennootschap langs

autre donne lieu à l'établissement de l'impôt des sociétés et à la retenue du Pr.M. sur la quotité du dividende qui n'est pas déductible au titre de revenus définitivement taxés.

Si, dans ce cas, le déchet de revenu pour l'actionnaire ne serait pas important, la situation serait toute autre lorsque le dividende encaissé par une société serait mis en réserve par celle-ci.

En effet, comme il ressort du tableau ci-dessus, la mesure se traduirait dans cette éventualité par une sensible aggravation de la charge fiscale des sociétés actionnaires d'autres sociétés, puisque, dans leur chef, la charge fiscale grevant les dividendes qu'elles encaissent passerait de 18,22 p. c. (F 12,48 pour F 68,50) à 24,29 p. c. (F 16,64 pour F 68,50) du montant des dividendes bruts décrétés par les sociétés dont elles sont actionnaires, ce qui représenterait une augmentation de 6,07 p. c.

Sans doute, la plus grande partie de cette aggravation de charge ne serait-elle que temporaire dans la mesure où le dividende encaissé serait ultérieurement redistribué (par prélèvement sur les réserves définitivement taxées), puisqu'en l'occurrence le supplément antérieurement prélevé à charge de la société profiterait à son actionnaire, bénéficiaire de la redistribution. Mais, outre que cette aggravation de charge restreindrait la capacité d'autofinancement des sociétés actionnaires d'autres sociétés, elle serait définitive dans la mesure où les dividendes encaissés ne pourraient pas être ultérieurement redistribués (soit parce qu'ils auraient été affectés à d'autres fins, soit parce qu'ils auraient été absorbés par des frais, charges ou pertes d'exploitation quelconques), ainsi que dans les cas où les dividendes encaissés et mis en réserve ne seraient pas redistribués avant la dissolution de la société.

Une telle aggravation, résultant d'une simple opération technique de fusion de précomptes, ne serait certes pas justifiée.

Pour éliminer la distorsion dont il s'agit, il faut abandonner la règle de calcul du Pr. M. sur les $\frac{85}{100}$ du montant brut des dividendes décrétés; on ramènerait ainsi de 6,07 p.c. à 1,78 p.c. la majoration de la charge fiscale afférente aux dividendes non redistribués.

Cette mesure aura au surplus pour effet :

— d'équilibrer exactement, au point de vue des précomptes, la charge grevant les dividendes et les intérêts (abstraction faite, bien sûr, de l'impôt des sociétés ayant frappé les dividendes);

— de faire tomber l'objection qui a été formulée à l'égard de notre système de crédit d'impôt par la plupart de nos partenaires du marché commun : ceux-ci ont fait observer qu'en tenant compte du crédit d'impôt pour le calcul de la retenue à la source sur les dividendes, nous établissons une mesure en quelque sorte discriminatoire à l'égard des non-résidents, pour lesquels ce crédit d'impôt ne constitue ni un revenu imposable, ni un précompte imputable;

— de faciliter, de ce point de vue bien déterminé, la négociation des conventions bilatérales préventives de la double imposition.

Mais la suppression de la règle de calcul du Pr. M. sur les $\frac{85}{100}$ du dividende brut décrété, n'est pas de nature à supprimer à elle seule toute la majoration de la charge fiscale de 6,07 p.c. dont il est question ci-avant; il resterait une différence de 1,78 p.c. qu'il convient également d'effacer, en adaptant la quotité déductible des revenus définitivement taxés dans le chef des sociétés financières.

een andere geeft aanleiding tot vestiging van de vennootschapsbelasting en tot inhouding van de R.V. op het gedeelte van het dividend dat niet als definitief belastbaar inkomen aftrekbaar is.

Indien de inkomstenvermindering voor de aandeelhouder in dit geval niet belangrijk zou zijn, zou hetzelfde niet kunnen worden gezegd wanneer het door een vennootschap geïnde dividend door deze zou worden gereserveerd.

Blijkens voorgaande tabel zou alsdan de maatregel inderdaad een gevoelige verzwaring van de belastingdruk betekenen voor vennootschappen die aandeelhouders zijn van andere vennootschappen, daar gezegde druk op de geïncasseerde dividendend voor hen zou stijgen van 18,22 t.h. (F 12,48 voor F 68,50) tot 24,29 t.h. (F 16,64 voor F 68,50) van het bedrag van de brutodividenden die worden gedeclareerd door de vennootschappen waarvan zij aandeelhouders zijn, zegge een verhoging van 6,07 t.h.

Ongetwijfeld zou het grootste gedeelte van die drukverhoging slechts tijdelijk zijn voor zover het geïnde dividend later zou worden uitgekeerd (door opnemng van definitief belaste reserves), vermits het terzake vroeger van de vennootschap afgenomen supplement zou ten goede komen aan haar aandeelhouder die van die herverdeling geniet. Maar buiten het feit dat die drukverhoging de zelf-financieringsmogelijkheid van vennootschappen-aandeelhouders van andere vennootschappen zou inkrimpen, zou zij ook definitief zijn in de mate dat de geïnde dividendend later niet zouden kunnen herverdeeld worden (omdat zij voor andere doeleinden worden gebruikt of omdat zij wegvallen ingevolge allerlei bedrijfskosten, -lasten of -verliezen), zomede in de gevallen waarin de geïnde en gereserveerde dividendend niet vóór de ontbinding van de vennootschap zouden worden herverdeeld.

Dergelijke verzwaring, ingevolge een loutere technische bewerking die de fusie der voorheffingen toch maar is, zou zeker niet verantwoord zijn.

Om die distorsie weg te werken moet de regel waarbij de R.V. wordt berekend op de $\frac{85}{100}$ van het brutobedrag van de gedeclareerde dividendend, worden prijsgegeven; de verhoging van de belastingdruk met betrekking tot niet herverdeelde dividendend zou aldus van 6,07 t.h. op 1,78 t.h. worden teruggebracht.

Die maatregel zou bovendien als gevolg hebben :

— uit het oogpunt van de voorheffingen, de druk met betrekking tot dividendend en tot interesten juist in evenwicht te brengen (afgezien evenwel van de vennootschapsbelasting op de dividendend);

— de opwerping te ontcrachten die met betrekking tot ons stelsel van belastingkrediet door de meeste van onze partners van de gemeenschappelijke markt is naar voren gebracht : volgens hen is de opnemng van het belastingkrediet in de belastbare grondslag waarop de bronbelasting op dividendend wordt berekend een enigszins discriminatoire maatregel ten opzichte van de niet-verblijfhouders, aangezien voor hen dat belastingkrediet noch een belastbaar inkomen, noch een verrekenbare voorheffing is;

— vanuit dit welbepaald gezichtspunt, de onderhandelingen te vergemakkelijken bij het sluiten van bilaterale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belastingen.

Maar de afschaffing van de regel waarbij de R.V. wordt berekend op de $\frac{85}{100}$ van het gedeclareerd brutodividend, is niet van aard alleen de verhoging van de belastingdruk van 6,07 t.h. waarvan hierboven sprake algeheel af te schaffen; het overblijvende verschil van 1,78 t.h. zou ook moeten worden weggewerkt door aanpassing van het gedeelte van de definitief belaste inkomsten dat aftrekbaar is ten name van financiële vennootschappen.

Les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis encaissés par une société sont considérés comme des revenus définitivement taxés déductibles en vue d'éviter une double imposition à chaque passage de ces revenus d'une société à une autre. Mais ces revenus définitivement taxés ne sont déductibles qu'à concurrence de 95 p.c. (sociétés industrielles détenant des participations peu importantes) ou de 85 p.c. (autres sociétés) du montant net des dividendes encaissés.

En ce qui concerne les premières sociétés dont les « revenus définitivement taxés » ne constituent normalement qu'une faible partie de leurs bénéfices, le maintien du forfait de 95 p.c. serait sans grande incidence dans le régime du Pr.M. au taux de 20 p.c.; il n'y aurait même pratiquement aucune différence dans la plupart des cas où les bénéfices distribués comprennent une partie (souvent minime) de « revenus définitivement taxés » et une partie (souvent importante) d'autres bénéfices.

Par contre, la différence serait beaucoup plus sensible dans les sociétés financières. Pour éliminer cette différence le projet de loi porte de 85 p.c. à 90 p.c. la quotité des revenus définitivement taxés déductibles dans le chef de ces sociétés.

Dès lors, compte tenu de ce qui précède, la comparaison de la charge fiscale d'un dividende et du montant net encaissé par l'actionnaire (personne physique ou société) se présente comme suit :

	Système actuel	Système du projet de loi
Bénéfice net avant impôt F	100,00	100,00
Impôt des sociétés majoré des 5 centimes additionnels communaux	31,50	31,50
Bénéfice net distribuable ou dividende brut décrété	68,50	68,50
Pr.M. (système actuel : $68,50 \times 85\% \times 15$ p.c.)	12,48	—
(Système du projet de loi : $68,50 \times 20$ p.c.)	—	13,70
Dividende net alloué par la société	56,02	54,80
C.Pr.M. (56,02 à 15 p.c.)	8,40	—
Dividende net encaissé par l'actionnaire F	47,62	54,80

Il résulte de cette comparaison qu'au stade de la distribution et de l'encaissement du dividende, l'actionnaire — personne physique — encaissera dorénavant F 54,80 au lieu de F 47,62 en partant d'un dividende brut décrété de F 68,50, soit une augmentation de F 7,18 ou de 10,48 p.c. du dividende brut décrété.

Lorsque le dividende distribué par une société est encaissé par une société financière qui le distribue à son tour, la situation sera la suivante :

	Système actuel	Système du projet de loi
Dividende net alloué par la première société et encaissé par la société financière . . . F	56,02	54,80
Calcul de l'impôt des sociétés :		
Revenu imposable	56,02	54,80
Déduction des revenus définitivement taxés (régime actuel : $56,02 \times 85$ p.c.)	47,02	—
(Régime du projet de loi : $54,80 \times 90$ p.c.)	—	49,32
A taxer à l'I.Soc.	8,40	5,48
I.Soc. à 31,5 p.c.	2,65	1,73
Dividende net distribuable par la société financière :		
— système actuel : $(56,02 - 2,65)$	53,37	—
— système du projet de loi : $(54,80 - 1,73)$	—	53,07

Inkomsten van aandelen of delen of van belegde kapitalen die door een vennootschap zijn geïnd, worden beschouwd als aftrekbare definitief belaste inkomsten, en dit om dubbele belasting te vermijden telkens dividend van een vennootschap naar een andere overgaan. Maar die definitief belaste inkomsten zijn slechts aftrekbaar voor 95 t.h. (nijverheidsvennootschappen met weinig belangrijke participaties) of 85 t.h. (andere vennootschappen) van het netto bedrag van de geïnde dividenden.

Met betrekking tot de eerste vennootschappen waarvan de « definitief belaste inkomsten » normaal slechts een klein gedeelte van hun winst vormen, zou het behoud van het forfait van 95 t.h. in het stelsel van de R.V. tegen de aanslagvoet van 20 t.h. zonder grote gevolgen blijven: praktisch zou er zelfs geen verschil zijn in de meeste gevallen waarin de verdeelde winst een (dikwijls miniem) gedeelte « definitief belaste inkomsten » en een (meestal belangrijk) gedeelte andere winst bevat.

Daartegenover staat dat het verschil in financiële vennootschappen veel gevoeliger zou zijn. Om dat verschil weg te werken brengt het wetsontwerp het voor deze vennootschappen aftrekbare gedeelte van de definitief belaste inkomsten van 85 t.h. op 90 t.h.

Derhalve zou, met inachtneming van hetgeen voorafgaat, de vergelijking van de belastingdruk van een dividend en van het door de aandeelhouder (natuurlijke persoon of vennootschap) geïnd nettobedrag zich als volgt voordoen :

	Huidig stelsel	Stelsel volgens wetsontwerp
Nettowinst vóór belasting F	100,00	100,00
Vennootschapsbelasting vermeerderd met de 5 « gemeentelijke opcentiemen »	31,50	31,50
Verdeelbare nettowinst of gedececreerd brutodividend	68,50	68,50
R.V. (huidig stelsel : $68,50 \times 85\% \times 15$ t.h.)	12,48	—
(Systeem volgens wetsontwerp : $68,50 \times 20$ t.h.)	—	13,70
Door de vennootschap toegekend nettodividend	56,02	54,80
A.R.V. (56,02 tegen 15 t.h.)	8,40	—
Door de aandeelhouder geïnd nettodividend	47,62	54,80

Uit die vergelijking blijkt dat, in het stadium van de uitkering en de inning van het dividend, de aandeelhouder-natuurlijke persoon voortaan F 54,80 zal innen in plaats van F 47,62 voor een gedececreerd brutodividend van F 68,50, zege F 7,18 meer of 10,48 t.h. van het gedececreerde brutodividend.

Wanneer het door een vennootschap uitgekeerde dividend wordt geïnd door een financiële vennootschap die het op haar beurt uitkeert, zal de toestand zich voordoen als volgt :

	Huidig stelsel	Stelsel volgens wetsontwerp
Nettodividend uitgekeerd door de eerste vennootschap en geïnd door de financiële vennootschap F	56,02	54,80
Berekening van de vennootschapsbelasting :		
Belastbaar inkomen	56,02	54,80
Aftrekking van de definitief belaste inkomsten (huidig stelsel : $56,02 \times 85$ t.h.)	47,02	—
(Stelsel volgens wetsontwerp : $54,80 \times 90$ t.h.)	—	49,32
Te onderwerpen aan de Ven.B.	8,40	5,48
Ven.B. tegen 31,5 t.h.	2,65	1,73
Door de financiële vennootschap uitgekeerd nettodividend :		
— huidig stelsel : $(56,02 - 2,65)$	53,37	—
— stelsel volgens wetsontwerp : $(54,80 - 1,73)$	—	53,07

Dans le système du projet de loi, le transit d'un dividende à travers une société financière n'aura donc qu'une incidence minime par rapport au système actuel.

Régime des dividendes encaissés par des fonds communs de placement belges.

Actuellement, ces dividendes sont soumis au Pr.M. et non au C.Pr.M. Par contre, les intérêts attribués aux certificats du Fonds commun et provenant des dividendes encaissés par le Fonds (ou d'autres revenus) ne sont plus soumis au Pr.M. mais sont en principe soumis au C.Pr.M. (au même titre que les revenus d'obligations belges). Dans le chef des détenteurs des certificats, les coupons de ces certificats sont traités comme des revenus d'obligations, sauf si la société de gestion du Fonds ventile les intérêts suivant la nature de ses composants (dividendes, d'origine belge ou étrangère; intérêts, d'origine belge ou étrangère).

Dans le nouveau régime, les dividendes encaissés par les fonds communs de placement belges seront, comme les autres dividendes, soumis au Pr.M. au taux de 20 p.c. (du montant des dividendes bruts décrets et non plus des 85% de ce montant).

Lorsque la société de gestion du Fonds ventile le montant des coupons des certificats, la quotité de ces coupons qui devra être traitée comme des revenus d'actions belge et qui aura été soumise au Pr.M. au taux de 20 p.c. avant l'encaissement par la société de gestion, ne devra plus être soumise à aucune retenue au moment de la redistribution par cette société; lorsque le détenteur du certificat est une société assujettie à l'I.Soc. pour laquelle cette quotité du coupon constitue un revenu définitivement taxé, on agira à l'égard de cette quotité comme à l'égard des autres dividendes encaissés par le détenteur du certificat (déduction à concurrence de 90 p.c. dans le chef des « sociétés financières » et de 95 p.c. dans le chef des autres sociétés).

Lorsque la société de gestion ne ventille pas le montant des coupons des certificats, ces coupons continueront comme par le passé, à être traités comme des revenus d'obligations (voir ci-après).

Régime des revenus de capitaux investis.

Les revenus de capitaux investis par les associés dans les sociétés de personnes subiront le même régime que les dividendes; ici également la règle de calcul du Pr.M. sur les 85% sera abandonnée et ces revenus seront traités comme les dividendes au point de vue de la déduction des revenus définitivement taxés.

Régime des dividendes et revenus de capitaux investis d'origine étrangère.

Le taux du Pr.M. sera également de 20 p.c. sur lesdits revenus encaissés soit en Belgique, soit à l'étranger, pour autant, dans ce dernier cas, que les instruments de recouvrement soient envoyés à un intermédiaire belge qui assure le service financier du débiteur étranger.

Quand ces revenus sont encaissés en Belgique ou à l'étranger par des sociétés assujetties à l'impôt des sociétés, dans le chef desquelles il constitue des revenus définitivement taxés, le Pr.M. sera, comme actuellement, de 10 p.c. (situation à régler dans l'arrêté royal d'exécution).

In het stelsel volgens het wetsontwerp, zal het resultaat van de doorstroming van een dividend langs een financiële vennootschap slechts in geringe mate afwijken van dat van het thans bestaande stelsel.

Stelsel van de dividenden geïnd door een Belgisch gemeenschappelijk beleggingsfonds.

Thans wordt op die dividenden de R.V. doch geen A.R.V. geheven. Daarentegen zijn de interesten die aan certificaten van het gemeenschappelijk fonds worden toegekend en die voorkomen van door het fonds geïnde dividend (of van andere inkomsten) niet meer onderworpen aan de R.V. maar in principe wel aan de A.R.V. (zoals inkomsten van Belgische obligaties). In hoofde van de certificaathouders worden de coupons van die certificaten behandeld als inkomsten van obligaties, tenzij de maatschappij die het fonds beheert de schifting maakt van de verschillende bestanddelen waaruit de coupons zijn samengesteld (dividenden, van Belgische of van buitenlandse oorsprong; interesten, van Belgische of van buitenlandse oorsprong).

In het nieuwe stelsel zullen de dividenden, die door Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen worden geïnd aan de R.V. worden onderworpen tegen de aanslagvoet van 20 t.h. (van het bedrag van de gedecreteerde brutodividenden en niet meer op de 85% van dat bedrag).

Wanneer de beheermaatschappij de schifting maakt van het bedrag per categorie van inkomsten, zal bij de herverdeling door die maatschappij, geen afhouding meer moeten gebeuren op het gedeelte van de coupons dat als inkomen van Belgische aandelen moet worden behandeld en dat de R.V. tegen de aanslagvoet van 20 t.h. onderging vóór de inning door de beheermaatschappij; is de certificaathouder een aan de Ven. B. onderworpen vennootschap waarvoor dat coupongedeelte een definitief belast inkomen is, zal men ten opzichte van dat gedeelte handelen zoals ten opzichte van andere door die certificaathouder geïnde dividend (aftrekking voor een bedrag van 90 t.h. in « financiële vennootschappen » en van 95 t.h. in andere vennootschappen).

Maakt de beheermaatschappij geen melding van het bedrag per categorie van inkomsten, dan worden zoals voorheen die certificaatcoupons eenvoudigweg behandeld als inkomsten van obligaties (zie hierna).

Stelsel der inkomsten van belegde kapitalen.

Inkomsten van kapitalen door vennoten belegd in personenvennootschappen zullen hetzelfde regime ondergaan als dividend; ook hier wordt afstand gedaan van de regel waarbij de R.V. wordt berekend op de 85% en die inkomsten zullen voor de aftrekking als definitief belaste inkomsten worden behandeld zoals dividend.

Stelsel der dividenden en inkomsten van belegde kapitalen van buitenlandse oorsprong.

De aanslagvoet van de R.V. zal eveneens 20 t.h. bedragen voor gezegde inkomsten die in België of in het buitenland worden geïnd. doch in het laatste geval, voor zover dat de middelen tot invordering naar een Belgische tussenpersoon worden gezonden die de financiële dienst van de buitenlandse schuldenaar der inkomsten waarneemt.

Worden die inkomsten in België of in het buitenland geïnd door aan de Ven. B. onderworpen vennootschappen waarvoor zij definitief belaste inkomsten zijn, dan zal de R.V., zoals thans, 10 t.h. bedragen (toestand te regelen bij koninklijk uitvoeringsbesluit).

Régime des intérêts d'obligations, créances, dépôts, etc.

Actuellement, ces revenus sont, en principe, soumis au Pr.M. de 15 p.c. et au C.Pr.M. également de 15 p.c., mais sur le montant encaissé après déduction du Pr.M.

Il est cependant renoncé à la perception du C.Pr.M. lorsque le bénéficiaire autorise l'organisme-payeur des revenus (banques, agents de change, etc.) à communiquer à l'administration des contributions directes ses nom et adresse et le montant des revenus encaissés.

Dans le cas où le contribuable ne donne pas cette autorisation, un revenu brut de 100 francs subit à la source, au stade du débiteur du revenu, un Pr.M. de 15 francs et sur la différence, ou 85 francs, un C.Pr.M. de F 12,75 au stade de l'organisme-payeur.

Sur un revenu brut de 100 francs la charge totale des deux précomptes est donc de F 27,75 et le bénéficiaire encaisse un montant net de F 72,25.

Dans le système du projet de loi, la charge du Pr.M. sera de 20 p.c. sur le montant brut alloué ou attribué et le bénéficiaire encaissera 80 p.c. de ce montant.

L'allègement, en matière de précompte, sur un revenu brut de 100 francs, sera donc de $80 - 72,25 = F 7,75$.

Afin de pouvoir tenir compte de certaines situations spéciales et surtout en vue de respecter les exemptions et réductions accordées en matière de taxe mobilière dans le régime fiscal antérieur à la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, l'article 170, C.I.R. prévoit que le Roi peut renoncer totalement ou partiellement à la perception du Pr.M. sur certaines catégories de revenus, aux conditions et dans les limites qu'il détermine.

Ces renonciations font actuellement l'objet des articles 87 à 91 de l'arrêté royal d'exécution du C.I.R. Cette possibilité de renonciation est maintenue et le Gouvernement entend en faire usage, dans le cadre du Pr.M. de 20 p.c., suivant les règles actuellement en vigueur.

Ces nouvelles renonciations seront reprises dans un arrêté royal d'exécution dès que le présent projet de loi sera approuvé.

En la matière, il y a lieu de distinguer entre les revenus de titres émis et les revenus alloués ou attribués en vertu de conventions conclues à partir du 1^{er} décembre 1962 ou avant cette date.

Revenus de titres émis ou revenus alloués ou attribués en vertu de conventions conclues à partir du 1^{er} décembre 1962.

En résumé, la renonciation sera intégrale pour :

a) les revenus en raison desquels il est actuellement renoncé intégralement au Pr.M. et au C.Pr.M.;

b) les revenus actuellement non encore visés sub a), qui sont imposables au titre de revenus professionnels dans le chef des bénéficiaires (personnes physiques ou sociétés), à la condition que le débiteur en connaisse le bénéficiaire et fournisse à l'administration tous renseignements utiles pour la taxation de celui-ci.

Elle sera partielle, c'est-à-dire limitée au taux actuel de 15 p.c. du Pr.M., sur les revenus alloués ou attribués :

a) à des sociétés, associations, etc., belges pour lesquelles l'impôt définitivement dû correspond aux précomptes;

b) à des non-résidents ayant leur domicile fiscal dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition.

Stelsel der interesten van obligaties, schuldvorderingen, deposito's, enz.

In principe wordt thans op die inkomsten de R.V. geheven tegen 15 t.h., zomede de A.R.V. eveneens tegen 15 t.h., maar op het bedrag geïnd na aftrekking van de R.V.

Er wordt nochtans van de inning van de A.R.V. afgezien, wanneer de verkrijger de uitbetalende instelling (banken, wisselagenten, enz.) machtigen aan de administratie der belastingen zijn naam en adres, zomede het bedrag van de geïnde inkomsten te doen kennen.

Ingeval de belastingplichtige die machtiging niet geeft, wordt op een bruto-inkomen van 100 frank aan de bron, een R.V. van 15 frank geheven door de schuldenaar der inkomsten en op het verschil, zegge 85 frank, een A.R.V. van 12,75 F door de uitbetalende instelling.

Op een bruto-inkomen van 100 frank bedraagt de totale druk van beide voorheffingen dus F 27,75 en de verkrijger int F 72,25 netto.

In het stelsel van het wetsontwerp zal de R.V. 20 t.h. bedragen op het toegekende of uitgekeerde brutobedrag en de verkrijger zal 80 t.h. van dat bedrag innen.

Inzake voorheffing zal de druk, op een bruto-inkomen van 100 F, dus met $80 - 72,25 = F 7,75$ worden verminderd.

Om met speciale toestanden rekening te kunnen houden en vooral om de vrijstellingen en verminderingen te eerbiedigen die inzake mobiliënbelasting bestonden in het aan de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen voorafgaande belastingregime, bepaalt artikel 170 van het W.I.B. dat de Koning, onder de voorwaarden en binnen de grenzen die Hij bepaalt, geheel of ten dele kan afzien van de inning van de R.V. op sommige categorieën van inkomsten.

Die verzakingen zijn thans opgenomen in de artikelen 87 tot 91 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W.I.B.; die verzakingsmogelijkheid blijft behouden en de Regering wil er, in het raam van de R.V. tegen 20 t.h., gebruik van maken volgens de van kracht zijnde regelen.

Die nieuwe verzakingen zullen in een koninklijk uitvoeringsbesluit worden opgenomen zodra dit wetsontwerp zal goedgekeurd zijn.

Ter zake dient een onderscheid gemaakt tussen inkomsten van effecten uitgegeven en inkomsten verleend of toegekend krachtens overeenkomsten gesloten vanaf 1 december 1962 of vóór deze datum.

Inkomsten van effecten uitgegeven of inkomsten verleend of toegekend krachtens overeenkomsten gesloten met ingang van 1 december 1962.

Bondig gezegd zal de verzaking volledig zijn voor :

a) inkomsten waarvoor thans volledig is verzaakt aan de R.V. en de A.R.V.;

b) thans nog niet onder a bedoelde inkomsten die als bedrijfsinkomsten belastbaar zijn ten name van de verkrijgers (natuurlijke personen of vennootschappen), op voorwaarde dat de schuldenaar de verkrijger ervan kent en aan de administratie alle nodige inlichtingen geeft om een juiste belastingheffing mogelijk te maken.

Zij zal gedeeltelijk zijn, d.w.z. begrensd tot de huidige aanslagvoet van 15 t.h. van de R.V. op inkomsten verleend of toegekend :

a) aan Belgische vennootschappen, verenigingen, enz., waarvoor de definitief verschuldigde belasting overeenstemt met de voorheffingen;

b) aan niet-verblijfhouders met belasting domicilie in een land waarmee België een overeenkomst heeft gesloten tot vermindering van dubbele belasting.

Dans tous les autres cas, le Pr.M. sera perçu au taux de 20 p.c., ce précompte étant imputé sur l'impôt définitivement dû et l'excédent éventuel étant remboursé.

Revenus de titres émis ou revenus alloués ou attribués en vertu de conventions conclues avant le 1^{er} décembre 1962.

Ces revenus sont actuellement soumis au Pr.M. à un taux réduit correspondant au taux de la T.M. antérieurement en vigueur et ils sont, en principe, soumis au C.Pr.M. suivant les mêmes règles que les revenus de titres émis ou les revenus alloués ou attribués en vertu de conventions conclues à partir du 1^{er} décembre 1962.

Ils donnent droit à un Pr.M. fictif égal à la différence entre le Pr.M. de 15 p.c. ($\frac{15}{85}$ du montant net encaissé) et le Pr.M. réel perçu au taux réduit.

Ce Pr.M. fictif sera maintenu à son niveau actuel; le nouveau Pr.M. réel sera donc fixé de manière telle que, cumulé avec le Pr.M. fictif, le prélèvement atteigne $\frac{20}{80}$ du montant net encaissé ou 20 p.c. du revenu imposable (montant net encaissé majoré du Pr.M. réel et du Pr.M. fictif).

C'est dire que les taux actuels devront être remplacés comme suit :

au lieu de 0 p.c.	6 p.c.
(titres émis en exemption de T.M.).	
au lieu de 2 p.c.	8 p.c.
au lieu de 2,4 p.c.	8 p.c.
au lieu de 3 p.c.	9 p.c.
au lieu de 4 p.c.	10 p.c.
au lieu de 6 p.c.	12 p.c.
au lieu de 8 p.c.	13 p.c.
au lieu de 10 p.c.	15 p.c.
au lieu de 11 p.c.	16 p.c.
au lieu de 12 p.c.	17 p.c.

Bien entendu, il sera également renoncé partiellement au nouveau Pr.M., à concurrence de la différence entre celui-ci et le Pr.M. actuel, en ce qui concerne les revenus alloués ou attribués :

a) aux sociétés, associations, etc., belges, pour lesquelles l'impôt définitivement dû correspond aux précomptes;

b) aux non-résidents ayant leur domicile fiscal dans un « pays avec convention ».

Intérêts, créances, dépôts, etc., d'origine étrangère.

En principe, le nouveau précompte devra être perçu au taux de 20 p.c. sur les revenus encaissés en Belgique ou encaissés à l'étranger (pour autant que les instruments de recouvrement des revenus encaissés à l'étranger soient envoyés en Belgique à un intermédiaire belge qui assure le service financier du débiteur étranger).

Les renonciations actuellement en vigueur seront également aménagées, en ce sens :

a) qu'il sera renoncé intégralement au Pr.M. sur les revenus des titres nominatifs d'emprunts émis en Belgique par des non-résidents, lorsque ces revenus ont un caractère professionnel dans le chef des bénéficiaires;

b) que le Pr.M. sera limité à :

— 15 p.c. sur les revenus encaissés par des sociétés, associations, etc., belges pour lesquelles l'impôt définitivement dû correspond aux précomptes;

In alle andere gevallen zal de R.V. worden geheven tegen de aanslagvoet van 20 t.h.; die voorheffing zal worden verrekend met de definitief verschuldigde belasting en het eventueel overschot zal worden teruggegeven.

Inkomsten van effecten uitgegeven of inkomsten verleend of toegekend krachtens overeenkomsten gesloten vóór 1 december 1962.

Op die inkomsten wordt thans de R.V. geheven tegen een verminderde aanslagvoet die overeenstemt met de vroeger toegepaste aanslagvoet van de mobiliënbelasting en in principe zijn zij onderworpen aan de A.R.V. volgens dezelfde regelen als inkomsten van effecten uitgegeven of inkomsten verleend of toegekend krachtens overeenkomsten gesloten met ingang van 1 december 1962.

Zij geven recht op een fictieve R.V. die gelijk is aan het verschil tussen de R.V. van 15 t.h. ($\frac{15}{85}$ van het geïnde bedrag) en de werkelijke R.V. die tegen de verminderde aanslagvoet wordt geïnd.

Die fictieve R.V. zal op hetzelfde peil worden behouden en de nieuwe werkelijke R.V. zal dus zo worden bepaald dat zij, samen met de fictieve R.V., $\frac{20}{80}$ van het geïnde nettobedrag of 20 t.h. van het belastbaar inkomen bedraagt (netto geïnd bedrag verhoogd met de werkelijke en fictieve R.V.).

Derhalve moeten de huidige aanslagvoeten worden vervangen als volgt :

in plaats van 0 t.h.	6 t.h.
(vrij van M.B. uitgegeven effecten).	
in plaats van 2 t.h.	8 t.h.
in plaats van 2,4 t.h.	8 t.h.
in plaats van 3 t.h.	9 t.h.
in plaats van 4 t.h.	10 t.h.
in plaats van 6 t.h.	12 t.h.
in plaats van 8 t.h.	13 t.h.
in plaats van 10 t.h.	15 t.h.
in plaats van 11 t.h.	16 t.h.
in plaats van 12 t.h.	17 t.h.

Vanzelfsprekend wordt er eveneens gedeeltelijk aan de nieuwe R.V. verzaakt voor een bedrag gelijk aan het verschil tussen die R.V. en de huidige R.V. met betrekking tot inkomsten verleend of toegekend :

a) aan Belgische vennootschappen, verenigingen, enz., waarvoor de definitief verschuldigde belasting overeenstemt met de voorheffingen;

b) aan niet-verblijfhouders met belastingdomicilie in een « land met overeenkomst ».

Interesten, schuldvorderingen, deposito's, enz. van buitenlandse oorsprong.

In principe moet de nieuwe voorheffing worden geheven tegen de aanslagvoet van 20 t.h. op inkomsten die worden geïnd in België of in het buitenland (voor zover de middelen tot invordering naar België aan een Belgische tussenpersoon worden gezonden die de financiële dienst van de buitenlandse schuldenaar waarneemt).

De thans van kracht zijnde verzakingen zullen eveneens worden aangepast in die zin :

a) dat volledig zal worden afgezien van de R.V. op inkomsten van effecten op naam van leningen die in België door niet-verblijfhouders zijn uitgegeven, wanneer die inkomsten voor de verkrijgers een bedrijfskarakter hebben;

b) dat de R.V. zal worden begrensd tot :

— 15 t.h. op inkomsten geïnd door Belgische vennootschappen, verenigingen, enz., waarvoor de definitief verschuldigde belasting overeenstemt met de voorheffingen;

— 17 p.c. sur les revenus d'obligations émises en Belgique avant le 1^{er} décembre 1962 par des sociétés étrangères qui supportaient jusqu'ici le Pr.M. (et antérieurement la taxe mobilière) au taux de 12 p.c.

Revenus de dépôts d'épargne.

La mesure exposée ci-avant en ce qui concerne l'élargissement du régime actuel en matière d'immunité totale ou partielle des revenus des dépôts d'épargne, en tant que revenus qui doivent concourir à la formation du revenu global imposable à l'I.P.P., entraînera automatiquement — pour le même montant de 4 000 francs de revenus — l'exemption du Pr.M.

Entrée en vigueur du Pr.M. de 20 p.c. et mesures transitoires.

Le nouveau Pr.M. de 20 p.c. entrera en vigueur à partir du 1^{er} janvier 1967.

Il sera donc applicable :

1^o aux revenus d'origine belge que le débiteur attribuera ou mettra en paiement à partir de cette date, quelle que soit la date de l'encaissement effectif par les bénéficiaires (les revenus d'origine belge sont des revenus de la période imposable dans le courant de laquelle ils sont attribués ou mis en paiement, même s'ils ne sont effectivement encaissés qu'au cours d'une période imposable ultérieure);

2^o aux revenus d'origine étrangère que le bénéficiaire encaissera (paiement ou attribution en compte) à partir de la même date, soit en Belgique, soit à l'étranger, pour autant, dans ce dernier cas, que les instruments de recouvrement soient envoyés à un intermédiaire belge qui assure le service financier du débiteur étranger (les revenus d'origine étrangère sont des revenus de la période imposable dans le courant de laquelle ils sont effectivement encaissés par les bénéficiaires).

En principe, le C. Pr. M. actuel devrait donc par continuation être appliqué aux revenus d'origine belge dont l'attribution ou la mise en paiement aura lieu avant le 1^{er} janvier 1967, mais qui ne seront encaissés par les bénéficiaires qu'à partir de cette date.

Dans un but de simplification, il s'indique cependant de prévoir plutôt la perception obligatoire, au niveau de l'organisme-payeur, d'un C.Pr.M. égal à 15 p.c. du montant net du revenu (brut — précompte mobilier retenu par le débiteur), étant entendu :

a) que dans les cas où les bénéficiaires sont des habitants du Royaume assujettis à l'I.P.P. (ou des non-habitants du Royaume assujettis à l'I.N.R.-pers. phys. sur l'ensemble de leurs revenus d'origine belge), ce C.Pr.M. subira, en fait, le même sort que le C.Pr.M. actuel auquel il se substituera;

b) que dans les cas où les bénéficiaires sont des sociétés belges assujetties à l'I.Soc. (ou des établissements belges de sociétés étrangères assujetties à l'I.N.R.-Soc.) ce C.Pr.M. sera considéré comme un précompte imputable et remboursable, même quand il se rapportera à des dividendes;

c) que dans les cas où les bénéficiaires sont des sociétés associations, etc. pour lesquelles l'impôt dû correspond aux précomptes, ce C.Pr.M. sera remboursé sur réclamation appuyée de toutes justifications requises;

d) que dans les cas où les bénéficiaires sont des non-résidents (personnes physiques ou sociétés) pour lesquels l'impôt dû correspond aux précomptes, il sera renoncé à la perception de ce C.Pr.M. sur production à l'organisme-

— 17 t.h. op inkomsten van obligaties die in België vóór 1 december 1962 zijn uitgegeven door buitenlandse vennootschappen die tot nog toe zelf de R.V. (en voorheen de mobiliënbelasting) droegen tegen de aanslagvoet van 12 t.h.

Inkomsten van spaardeposito's.

De hierboven uiteengezette maatregel met betrekking tot de verruiming van het thans bestaande stelsel inzake vrijstelling van inkomsten van spaardeposito's die in aanmerking komen voor het vaststellen van het in de personenbelasting belastbare inkomen, brengt automatisch de vrijstelling van de R.V. met zich van hetzelfde inkomstenbedrag van 4 000 frank.

Inwerkingtreding van de R.V. van 20 t.h. en overgangsmaatregelen.

De nieuwe R.V. van 20 t.h. zal worden toegepast met ingang van 1 januari 1967.

Ze zal dus van toepassing zijn :

1^o op inkomsten van Belgische oorsprong die de schuldenaar vanaf die datum zal toekennen of betaalbaar stellen, welke ook de datum zij waarop de verkrijgers ze werkelijk innen (de inkomsten van Belgische oorsprong zijn inkomsten van het belastbaar tijdperk waarin ze zijn toegekend of betaalbaar gesteld, zelfs wanneer zij slechts tijdens een later belastbaar tijdperk werkelijk zijn geïnd);

2^o op inkomsten van buitenlandse oorsprong die de verkrijger int (betaling of toekenning in rekening) vanaf dezelfde datum in België of in het buitenland voor zover, in dit laatste geval, de middelen tot invordering naar een Belgische tussenpersoon worden gezonden die de financiële dienst van de buitenlandse schuldenaar waarneemt (de inkomsten van buitenlandse oorsprong zijn inkomsten van het belastbaar tijdperk waarin ze werkelijk door de verkrijgers zijn geïnd).

In principe zou de thans bestaande A.R.V. bij voortduur moeten worden geëist op inkomsten van Belgische oorsprong waarvan de toekenning of betaalbaarstelling vóór 1 januari 1967 zal plaatshebben, maar die slechts vanaf die datum door de verkrijgers zullen worden geïnd.

Ter vereenvoudiging, is het nochtans aangewezen veeler de verplichte heffing voor te schrijven, door de uitbetalende instelling, van een A.R.V. van 15 t.h. van het nettobedrag der inkomsten (bruto-roerende voorheffing ingehouden door de schuldenaar), met dien verstande :

a) dat wanneer de verkrijgers aan de personenbelasting onderworpen Rijksinwoners zijn (of niet-Rijksinwoners die aan de B.N.V.-nat. pers. zijn onderworpen op het geheel van hun inkomsten van Belgische oorsprong), die A.R.V. hetzelfde regime zal ondergaan als de thans bestaande A.R.V. wier plaats zij zou innemen;

b) dat wanneer de verkrijgers aan de Ven. B. onderworpen Belgische vennootschappen zijn (of Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen die aan de B.N.V./Ven. zijn onderworpen), die A.R.V. zal worden beschouwd als een verrekenbare en terugbetaalbare voorheffing, zelfs als ze betrekking heeft op dividendend;

c) dat wanneer de verkrijgers vennootschappen, verenigingen, enz., zijn waarvoor de verschuldigde belasting overeenstemt met de voorheffingen, die A.R.V. zal worden terugbetaald na bezwaarschrift gesteund met alle vereiste bewijsstukken;

d) dat wanneer de verkrijgers niet-verblijfhouders zijn (natuurlijke personen of vennootschappen) waarvoor de verschuldigde belasting overeenstemt met de voorheffingen, aan de heffing van die A.R.V. zal worden verzaakt mits

payeur des documents actuellement prévus en matière de C.Pr.M. (pour autant qu'il s'agisse de contribuables ayant leur domicile fiscal dans un « pays avec convention »).

B. — Simplifications profitables à un grand nombre de contribuables.

Dans ce domaine, le Gouvernement envisage les mesures suivantes :

1° la quotité du revenu cadastral de la maison d'habitation qui est immunisée pour la détermination du revenu global imposable, sera majorée d'une façon substantielle.

Cette immunité, actuellement fixée au 2/3 du revenu cadastral de la maison d'habitation, avec un minimum et un maximum, sera remplacée par une immunité de 12 000 francs dans les communes de moins de 5 000 habitants de 18 000 francs dans les communes de 5 000 à 30 000 habitants exclusivement et de 30 000 francs dans les communes de 30 000 habitants et plus.

2° les contribuables salariés dont les revenus professionnels nets imposables ne dépassent pas 100 000 francs et dont les revenus immobiliers et mobiliers ne dépassent pas la quotité immunisée desdits revenus, seront dispensés de souscrire annuellement une déclaration.

Cette mesure, applicable à partir de l'exercice d'imposition 1967, sera réalisée par arrêté royal, en exécution de l'article 216, C.I.R.; elle ne dispensera nullement l'administration de procéder par continuation à la régularisation annuelle de la situation fiscale de ces contribuables.

3° par analogie avec ce qui est prévu sub 2°, la mesure qui fait l'objet de l'article 249, C.I.R. et qui permet aux travailleurs indépendants de conclure un accord avec l'administration en vue de reconduire forfaitairement les bénéfices ou profits admis par celle-ci pour une année déterminée, pendant les deux années suivantes, sera assouplie en ce sens que le montant maximum de 80 000 francs de revenus professionnels, qui conditionne actuellement la conclusion d'un tel accord, sera porté à 100 000 francs.

4° la quotité de l'I.P.P. correspondant aux revenus professionnels, que les travailleurs indépendants doivent verser anticipativement en exécution de l'article 89, C.I.R. en vue d'échapper à la majoration d'impôt de 15 ou de 7,5 p.c. ne sera dorénavant plus fixée proportionnellement mais calculée en prenant les revenus professionnels isolément.

Le projet de loi prévoit aussi quelques autres simplifications qui faciliteront aux contribuables la rédaction de leur déclaration aux impôts sur les revenus.

C. — Lutte contre la spéculation foncière.

Dans l'état actuel de la législation, le régime fiscal des plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis peut être résumé comme suit :

1° Dans le chef des sociétés belges soumises à l'impôt des sociétés sur l'ensemble de leurs bénéfices sociaux et des sociétés belges de personnes qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés, ainsi que dans le chef des habitants du royaume dont l'activité professionnelle porte sur l'achat ou la construction et la vente ou la loca-

overlegging, aan de uitbetalende instelling, van alle, thans inzake A.R.V. voorgeschreven bescheiden (voor zover het gaat over belastingplichtigen met belastingdomicilie in een « land met overeenkomst »).

B. — Vereenvoudigingen die een groot aantal belastingplichtigen ten goede komen.

Dienaangaande overweegt de Regering volgende maatregelen :

1° het gedeelte van het kadastraal inkomen van het woonhuis dat vrijgesteld is voor het vaststellen van het globaal inkomen, zal aanzienlijk worden verhoogd;

Die vrijstelling, die thans is vastgesteld op 2/3 van het kadastraal inkomen van het woonhuis, met minimum en maximum, zal worden vervangen door een vrijstelling van 12 000 frank in gemeenten met minder dan 5 000 inwoners, van 18 000 frank in gemeenten met 5 000 tot 29 999 inwoners, en van 30 000 frank in gemeenten met 30 000 en meer inwoners.

2° de loontrekkende belastingplichtigen waarvan de belastbare netto-bedrijfsinkomsten niet meer dan 100 000 frank bedragen en waarvan de onroerende en roerende inkomsten niet meer bedragen dan het vrijgestelde gedeelte daarvan, zullen van de jaarlijkse aangifte van hun inkomen ontslagen worden.

Die maatregel — toepasselijk van het aanslagjaar 1967 af — zal worden verwezenlijkt bij koninklijk besluit, in uitvoering van artikel 216 van het W.I.B.; zij stelt de administratie evenwel niet vrij van de jaarlijkse regularisatie van de belastingtoestand van die belastingplichtige;

3° in aansluiting met wat sub. 2° is voorzien, zullen de bepalingen van artikel 249 van het W.I.B. waarbij het de zelfstandigen mogelijk is een akkoord te sluiten met de administratie om de voor een bepaald jaar definitief bevonden winsten of baten in aanmerking te nemen voor de twee volgende jaren, worden versoepeld in die zin dat het maximumbedrag van 80 000 frank bedrijfsinkomsten dat voor dergelijk akkoord als voorwaarde is gesteld, op 100 000 frank zal worden gebracht :

4° het gedeelte van P.B. dat overeenstemt met de bedrijfsinkomsten en dat zelfstandigen in uitvoering van artikel 89 van het W.I.B. vooraf moeten storten om de belastingvermeerdering van 15 of 7,5 t.h. te ontgaan, zal voortaan niet meer proportioneel worden vastgesteld maar het zal worden berekend op het afzonderlijk genomen bedrijfsinkomen.

Het wetsontwerp voorziet ook in enkele andere vereenvoudigingen waardoor het invullen van de aangifte in de inkomstenbelastingen zal worden vergemakkelijkt.

C. — Bestrijding van de grondspeculatie.

Het thans bestaande belastingregime van op ongebouwde onroerende goederen verwezenlijkte meerwaarden kan worden samengevat als volgt :

1° Voor Belgische vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen op het totaal bedrag van hun maatschappelijke winst en voor Belgische personen-vennootschappen die de aanslag van hun winst in de personenbelasting ten name van hun vennoten hebben gekozen, zomede voor Rijksinwoners wier bedrijfsactiviteit bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren

tion d'immeubles (« marchands de biens »), les plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis constituent, au même titre que les plus-values afférentes à tous autres avoirs investis, des bénéfiques ou profits imposables en principe.

2° Dans le chef des habitants du Royaume dont l'activité professionnelle ne porte pas sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles, une distinction doit être faite suivant que les immeubles non bâtis réalisés étaient ou n'étaient pas affectés à l'exercice d'une activité professionnelle indépendante :

a) lorsque les immeubles réalisés étaient affectés à l'exercice d'une activité professionnelle du cédant, les plus-values y afférentes ne sont jamais taxées comme telles;

b) lorsque les immeubles réalisés n'étaient pas affectés à l'exercice d'une activité professionnelle quelconque, les plus-values y afférentes :

— ne constituent en aucune manière des revenus imposables, lorsqu'elles résultent d'opérations qui rentrent dans le cadre de la gestion normale d'un patrimoine privé;

— constituent des revenus divers imposables distinctement au taux de 30 p.c., lorsqu'elles résultent d'opérations qui débordent le cadre susvisé.

3° Dans le chef des sociétés, associations, établissements, etc., belges qui ne sont soumis à l'impôt (impôt des sociétés ou impôt des personnes morales) qu'en raison de leurs revenus immobiliers et mobiliers, les plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis échappent à tout impôt.

4° Dans le chef des contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents, les plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis :

a) sont soumises au régime indiqué au 1° lorsque le cédant est soit un non-habitant du royaume dont l'activité professionnelle porte sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles, soit une société étrangère qui dispose en Belgique d'un établissement dans lequel les immeubles réalisés étaient investis;

b) échappent à tout impôt dans les autres cas.

Dans le régime actuel, restent donc à l'abri de toute emprise fiscale les gains, parfois excessifs, réalisés par certains contribuables à l'occasion de l'aliénation d'immeubles non bâtis, alors même que la plus-value de ces immeubles résulte essentiellement soit de travaux d'infrastructure financés par la collectivité, soit d'investissements effectués par des entreprises du secteur privé — parfois avec l'aide financière des pouvoirs publics —, soit de toutes autres circonstances particulièrement favorables à l'épargne immobilière; en outre, cette situation constitue incontestablement une incitation aux opérations foncières spéculatives.

Pour ce double motif, le Gouvernement estime qu'il convient, non pas de généraliser la taxation des plus-values immobilières, mais tout au moins de prendre des mesures pour freiner la spéculation foncière, lesquelles pourraient simultanément contribuer à réorienter quelque peu certains capitaux vers l'épargne mobilière.

A cet effet, il vous propose de soumettre à l'impôt les plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux sur des immeubles non bâtis, par des personnes physiques n'exerçant pas la profession de « marchand de biens » ou par des sociétés, associations, etc., pour lesquelles

van onroerende goederen (« verhandelaars van onroerende goederen »), zijn meerwaarden met betrekking tot ongebouwde onroerende goederen, zoals meerwaarden met betrekking tot alle andere belegde activa, in principe belastbare winsten of baten;

2° Voor Rijksinwoners waarvan de bedrijfsactiviteit niet bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen, dient een onderscheid gemaakt naargelang de vervreemde ongebouwde onroerende goederen al dan niet voor de uitoefening van een zelfstandige bedrijfsactiviteit waren gebruikt :

a) wanneer de vervreemde goederen voor de uitoefening van de bedrijfsactiviteit van de overdrager waren gebruikt, worden de desbetreffende meerwaarden nooit als dusdanig belast;

b) wanneer de vervreemde goederen niet voor de uitoefening van enigerlei bedrijfsactiviteit waren gebruikt, zijn de desbetreffende meerwaarden;

— in geen geval belastbare inkomsten wanneer zij zijn behaald ingevolge verrichtingen die tot het normale beheer van een privaat vermogen behoren;

— diverse inkomsten die afzonderlijk belastbaar zijn tegen de aanslagvoet van 30 t.h., wanneer zij zijn behaald ingevolge verrichtingen die niet behoren tot het normale beheer van een privaat vermogen.

3° Voor Belgische vennootschappen, verenigingen, instellingen e.d., die slechts aan de (vennootschaps- of rechtspersonen-) belasting zijn onderworpen op grond van hun onroerende en roerende inkomsten, ontsnappen de meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen aan elke belasting.

4° Voor aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen, zijn op ongebouwde onroerende goederen verwezenlijkte meerwaarden :

a) onderworpen aan het regime vermeld sub 1 wanneer de overdrager een niet-Rijksinwoner is waarvan de bedrijfsactiviteit bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen, of een buitenlandse vennootschap die in België over een inrichting beschikt waarin de verkochte onroerende goederen waren belegd;

b) belastingvrij in alle andere gevallen.

In het thans bestaande regime ontsnappen dus de winsten, die soms buitensporig zijn, door sommige belastingplichtigen bij de vervreemding van ongebouwde onroerende goederen behaald, aan elke belasting, alhoewel de meerwaarde van die onroerende goederen meestal voortkomen van door de gemeenschap gefinancierde infrastructuurwerken, van investeringen — soms met de financiële hulp van openbare besturen — verricht door privé-ondernemingen of van andere omstandigheden die het onroerende spaarwezen bijzonder ten goede komen; bovendien zet deze toestand onbetwistbaar aan tot grondspeculatie.

Om deze tweevoudige reden oordeelt de Regering het nodig de belasting van onroerende meerwaarden weliswaar niet te veralgemenen, maar toch maatregelen te treffen om de grondspeculatie af te remmen waardoor terzelfdertijd bepaalde kapitalen als het ware terug naar het roerend spaarwezen zouden worden gericht.

Daartoe stelt zij U voor de meerwaarden te belasten die, ter gelegenheid van een overdracht onder bezwarende titel, op ongebouwde onroerende goederen worden verwezenlijkt door natuurlijke personen die geen « verhandelaars van onroerende goederen » zijn, of door vennootschappen,

l'impôt correspond aux précomptes, lorsque les immeubles réalisés ont été acquis à titre onéreux par le cédant depuis huit ans ou moins avant leur aliénation; l'impôt sera perçu au taux de 30 p.c. en raison des plus-values réalisées à court terme (cinq ans ou moins) et au taux de 20 p.c. en raison des plus-values réalisées à moyen terme (entre cinq et huit ans).

Dans un but de clarté, on expose successivement ci-après quels sont :

- 1° les contribuables visés;
- 2° les biens dont la plus-value sera taxable;
- 3° les opérations génératrices de plus-values taxables;
- 4° les modalités de détermination du montant imposable des plus-values;
- 5° les taux d'imposition applicables;
- 6° les modalités d'établissement de l'impôt.

*
**

I. — Contribuables visés.

Sont visés :

1° les habitants du royaume dont l'activité professionnelle ne porte pas sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles : dans leur chef les plus-values imposables seront considérées comme des « revenus divers »; ne seront cependant pas soumises à l'impôt, les plus-values réalisées par des mineurs, même émancipés, ou par des interdits;

2° les associations sans but lucratif qui ne sont assujetties à l'impôt des sociétés qu'en raison de leurs revenus immobiliers ou mobiliers parce qu'elles ne recueillent pas de véritables bénéfices ou profits;

3° les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques — autres que l'État, les provinces, les communes, les commissions d'assistance publique et les intercommunales pures — assujettis à l'impôt des personnes morales;

4° les non-habitants du royaume dont l'activité professionnelle ne porte pas sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles.

II. — Biens dont les plus-values seront imposables.

a) Nature des biens.

En principe, seront visées les plus-values réalisées sur les immeubles non bâtis, c'est-à-dire sur toutes les propriétés foncières autres que les immeubles bâtis et que le matériel et l'outillage présentant le caractère d'immeuble par nature ou d'immeuble par destination, ainsi que sur les droits réels (nue-propriété, usufruit, droit de superficie, etc.) portant sur ces immeubles, sans qu'il faille distinguer suivant qu'il s'agit de terrains à bâtir ou de terrains à usage agricole, horticole, forestier, etc.

Pour éviter toute discussion dans le cas de terrains sur lesquels sont érigés des bâtiments (par exemple : terrain agricole sur lequel se trouve un hangar destiné à abriter du matériel ou des animaux; terrain maraîcher sur lequel est érigé une remise à outils ou une serre; terrain à bâtir recouvert d'un immeuble en ruine ou destiné à être démoli), ainsi que dans le cas de terrains constituant l'accessoire de bâtiments (réalisation en bloc d'un immeuble bâti avec les cours, jardins, etc., qui en constituent l'accessoire), il est prévu :

- 1° que seront assimilés à des immeubles non bâtis,

verenigingen, enz., waarvoor de belasting overeenstemt met de voorheffingen, wanneer de vervreemde onroerende goederen, sinds acht jaar of minder vóór hun vervreemding, onder bezwarende titel door de overdrager werden verkregen; de belasting zou worden geheven tegen de aanslagvoet van 30 t.h. op meerwaarden die op korte termijn (na maximum vijf jaar) en tegen de aanslagvoet van 20 t.h. op meerwaarden die op middellange termijn (tussen vijf en acht jaar) zouden worden verwezenlijkt.

Om dat alles duidelijk te maken, wordt hieronder achtereenvolgens uiteengezet :

- 1° wie belastingplichtig zal zijn;
- 2° de goederen waarvan de meerwaarde belastbaar zal zijn;
- 3° de verrichtingen die aanleiding zullen geven tot belastbare meerwaarden;
- 4° de regelen tot vaststelling van het belastbare bedrag van die meerwaarden;
- 5° de toe te passen aanslagvoeten;
- 6° de regelen tot vestiging van de belasting.

*
**

I. — Bedoelde belastingplichtigen.

Bedoeld zijn :

1° Rijksinwoners waarvan de bedrijfsactiviteit niet bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen : voor hen zullen de belastbare meerwaarden worden aangemerkt als « diverse inkomsten »; meerwaarden die zullen worden verwezenlijkt door al dan niet ontvoogde minderjarigen of door onbekwaamverklarden, zullen nochtans niet worden belast;

2° vennootschappen zonder winstoogmerken die slechts aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen op grond van hun onroerende en roerende inkomsten, omdat zij in werkelijkheid geen winsten of baten behalen;

3° om het even welke vennootschappen, verenigingen inrichtingen of instellingen, met uitsluiting van de Staat, de provincies, de gemeenten, de commissies van openbare onderstand en de zuivere intercommunale verenigingen, die aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen;

4° niet-Rijksinwoners waarvan de bedrijfsactiviteit niet bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen.

II. — Goederen waarvan de meerwaarden belastbaar zullen zijn.

a) Aard van de goederen.

In principe zijn de meerwaarden bedoeld die zullen worden verwezenlijkt op ongebouwde onroerende goederen, d.w.z. op grond, met uitsluiting van gebouwde onroerende goederen en van materieel en outillering die van nature of door bestemming onroerend zijn, zomede op zakelijke rechten (blote eigendom, vruchtgebruik, recht van opstal, enz.) met betrekking tot die onroerende goederen, zonder enig onderscheid naargelang het gaat om bouwgrond of om land-, tuin-, bosbouwgrond, enz.

Om elke betwisting te vermijden met betrekking tot grond met gebouwen (bijvoorbeeld : landbouwgrond met loods voor dieren en materieel; tuinbouwgrond met serre of bergplaats voor gereedschappen; bouwgrond met vervallen of tot afbraak bestemd gebouw), zomede tot bij gebouwen horende grond (vervreemding van een geheel bestaande uit gebouwen en erbij horende binnenplaatsen, tuinen, enz.) is er bepaald :

- 1° dat met ongebouwde onroerende goederen zullen wor-

les terrains qui supportent des bâtiments dont la valeur vénale est inférieure à 30 p.c. du prix global de réalisation;

2° que l'on renoncera à la taxation de la plus-value éventuellement afférente aux terrains (cours, jardins, etc.) constituant l'accessoire d'un bâtiment, en cas de réalisation en bloc de ce bâtiment et de ses accessoires, lorsque la valeur vénale de ceux-ci sera inférieure à 30 p.c. du prix global de réalisation.

b) *Mode d'acquisition et durée de détention des biens aliénés.*

En principe, sont seules visées les plus-values réalisées sur des biens que le cédant aura acquis à titre onéreux depuis huit ans ou moins avant l'aliénation.

Ne seront donc pas visées les plus-values réalisées sur des biens que le cédant aura acquis :

— soit à titre gratuit, même depuis huit ans ou moins avant la réalisation (sauf, pour éviter des abus, s'il s'agit d'un bien qu'il aura acquis par voie de donation entre vifs depuis douze mois ou moins avant la réalisation);

— soit à titre onéreux depuis plus de huit ans avant la réalisation.

C. — *Situation des biens.*

Seront visés exclusivement les immeubles non bâtis situés en Belgique et les droits réels portant sur ces immeubles.

III. — *Opérations génératrices des plus-values imposables.*

Seront visées, les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession à titre onéreux, c'est-à-dire :

a) *d'une vente*, sans qu'il y ait lieu de distinguer selon sa forme et son caractère : vente de gré à gré ou par adjudication publique, volontaire ou judiciaire, etc.;

b) *d'un échange*, même lorsqu'il s'agit de l'échange d'un terrain contre un autre terrain, étant entendu, toutefois, que seront exclues du champ d'application de la mesure, les plus-values constatées à l'occasion d'échanges effectués sous le bénéfice de l'exemption du droit proportionnel d'enregistrement;

c) *d'un apport en société*, même si des terrains sont apportés, par des contribuables dont l'activité professionnelle ne porte pas sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles, avec d'autres éléments composant une branche d'activité.

Ne seront donc pas visées, les plus-values :

a) constatées à l'occasion de mutations à titre gratuit entre vifs ou par décès, en ce compris les partages de succession — même avec soulte — et les actes équivalents — tels les licitations — qui ont pour effet de faire cesser une indivision entre des cohéritiers;

b) obtenues à l'occasion d'une expropriation.

Par contre, seront aussi visées les plus-values constatées à l'occasion de partages qui mettent fin à une indivision résultant d'une acquisition faite en commun; mais, bien entendu, ces plus-values ne seront retenues que dans la mesure où elles se rapporteront aux droits des copartageants autres que l'attributaire et qui, du fait du partage, seront cédés par eux à l'attributaire.

den gelijkgesteld : grond waarop gebouwen zijn opgetrokken waarvan de verkoopwaarde minder bedraagt dan 30 t.h. van de totale verkoopprijs;

2° dat de meerwaarde met betrekking tot bij een gebouw horende grond (binnenplaatsen, tuinen, enz.) die wordt verwezenlijkt bij vervreemding van het geheel van dat gebouw met zijn aanhorigheden, niet zal worden belast wanneer de verkoopwaarde ervan minder zal bedragen dan 30 t.h. van de totale verkoopprijs.

b) *Wijze van verkrijging en bezitsduur van de verveemde goederen.*

Bedoeld zijn alleen de meerwaarden verwezenlijkt op goederen die de overdrager onder bezwarende titel sinds acht jaar of minder vóór de vervreemding zal hebben verkregen.

Bedoeld zijn dus niet de meerwaarden verwezenlijkt op goederen die de overdrager zal hebben verkregen

— of wel om niet, zelfs sinds acht jaar of minder vóór de vervreemding (behalve, om misbruiken te vermijden, wanneer het gaat om een goed dat hij bij schenking onder levenden sinds twaalf maanden of minder vóór de vervreemding zal hebben verkregen);

— of wel onder bezwarende titel sinds meer dan acht jaar vóór de vervreemding.

C. — *Ligging van de goederen.*

Komen alleen in aanmerking de in België gelegen ongebouwde onroerende goederen en de zakelijke rechten met betrekking tot die onroerende goederen.

III. — *Verrichtingen die aanleiding geven tot belastbare meerwaarden.*

Bedoeld zijn de meerwaarden die zullen worden verwezenlijkt ter gelegenheid van de overdracht onder bezwarende titel, dat wil zeggen :

a) *een verkoop*, zonder onderscheid van vorm of aard : onderhands of bij openbare toewijzing, vrijwillig of gerechtelijk, enz.;

b) *een ruiling*, zelfs wanneer een perceel wordt geruild tegen een ander perceel, met dien verstande evenwel dat meerwaarden vastgesteld ter gelegenheid van ruilingen, waarop geen evenredig registratierecht wordt geheven, niet belastbaar zullen zijn;

c) *een inbreng in vennootschap*, zelfs wanneer grond met andere bestanddelen van een bedrijfstak zal worden ingebracht door belastingplichtigen waarvan de bedrijfsactiviteit niet bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen.

Zijn niet bedoeld, de meerwaarden :

a) die zullen worden vastgesteld ter gelegenheid van overgangen om niet tussen levenden of ingevolge overlijden, met inbegrip van verdelingen van nalatenschap — zelfs met opleg — en soortgelijke handelingen — zoals veiling van een onverdeeld goed — waardoor een einde wordt gesteld aan een onverdeeldheid tussen medeërfgenamen;

b) die zullen worden behaald ter gelegenheid van een onteigening.

Zijn daarentegen wel bedoeld de meerwaarden die zullen worden vastgesteld ter gelegenheid van verdelingen die een einde stellen aan een onverdeeldheid ingevolge een gemeenschappelijke aankoop; maar deze meerwaarden zullen natuurlijk slechts in aanmerking worden genomen voor zover ze betrekking hebben op de rechten van andere deelgenoten dan de verkrijger en die, ingevolge de verdeling, door hen aan de verkrijger zullen worden overgedragen.

IV. — Détermination de la plus-value imposable.

En principe, la plus-value imposable sera constituée par la différence entre :

1° le prix de cession du bien aliéné éventuellement diminué des dépenses ou charges que le cédant justifiera avoir faites ou supportées en raison de l'aliénation du bien;

2° le prix d'acquisition, ce prix étant majoré :

a) des frais d'acquisition et des impenses, qui, sauf justifications probantes fournies par le cédant, seront fixés forfaitairement à 25 p.c. du prix d'acquisition;

b) de 5 p.c. par année écoulée entre l'acquisition et l'aliénation — et ce, pour tenir compte, dans une mesure raisonnable, de l'évolution des prix pendant la période de détention du bien et de l'insuffisance du revenu recueilli pendant cette période par rapport aux autres placements de capitaux à rendement fixe — ces 5 p.c. étant calculés sur le prix d'acquisition majoré des frais d'acquisition et des impenses.

En ce qui concerne les droits réels portant sur des immeubles, les biens acquis ou cédés moyennant le paiement d'une rente viagère ou temporaire, les biens reçus ou cédés à l'occasion d'un échange, d'un partage, etc., un arrêté royal fixera, eu égard aux principes généraux exposés ci-avant et aux indications ci-après, les modalités de détermination des plus-values imposables. Et ce, essentiellement pour éviter d'encombrer le Code des impôts sur les revenus de dispositions trop particulières.

Le premier terme de la différence sera donc le prix de cession (c'est-à-dire le prix qui aura été stipulé dans l'acte de vente ou celui qui aura servi de base à la perception des droits d'enregistrement lorsqu'il a été établi qu'il y a eu dissimulation de prix) étant entendu notamment :

a) qu'en cas de cession moyennant le paiement d'une rente viagère ou temporaire, on capitalisera cette rente comme on le fait en matière de droits d'enregistrement et, éventuellement, on ajoutera au produit de la capitalisation, la fraction du prix payée comptant; qu'en cas de vente payable à terme ou par versements échelonnés, on totalisera les différents versements en négligeant les intérêts éventuels;

b) qu'en cas d'apport en société, le prix de cession sera égal à la valeur d'apport retenue pour la perception des droits d'enregistrement;

c) qu'en cas d'échange, le prix de cession du terrain échangé sera constitué par la valeur vénale des biens reçus en échange, majoré de la soulte reçue ou diminué de la soulte payée;

d) qu'en cas de partage (partage mettant fin à une indivision résultant d'une acquisition faite en commun, à l'exclusion des partages de succession) le prix de cession sera constitué par la valeur vénale des droits indivis appartenant aux copartageants autres que l'attributaire et cédés à celui-ci du fait du partage;

e) qu'en cas de cession d'un droit immobilier (nue-propriété, usufruit, etc.) on retiendra la valeur de ce droit, déterminée comme en matière d'enregistrement;

f) qu'en cas de cession d'un ensemble immobilier comprenant une partie non bâtie dont la plus-value sera imposable, le prix de cession sera ventilé, éventuellement suivant la méthode comparative utilisée par l'administration de l'enregistrement en matière de contrôle de la base de perception des droits d'enregistrement;

IV. — Vaststelling van de belastbare meerwaarde.

In principe zal de meerwaarde worden gevormd door het verschil tussen :

1° de prijs waartegen het vervreemde goed is overgedragen, eventueel verminderd met de uitgaven en lasten die de belastingplichtige bewijst te hebben gedaan of gedragen ingevolge de vervreemding van het goed;

2° de aankoop prijs vermeerderd met :

a) de aankoopkosten en de uitgaven die, tenzij de overdrager ze bewijst, forfaitair zullen worden vastgesteld op 25 t.h. van die aankoop prijs;

b) 5 t.h. per jaar dat is verlopen tussen de verkrijging en de vervreemding van het goed, en zulks om op redelijke wijze rekening te houden met de prijsevolutie tijdens de bezitsduur ervan en met de ontoereikendheid, in verhouding tot andere beleggingen met vast rendement, van de in die termijn behaalde inkomsten; die 5 t.h. zullen worden berekend op de aankoop prijs vermeerderd met de aankoopkosten en met de uitgaven.

Voor zakelijke rechten met betrekking tot ongebouwde onroerende goederen, voor goederen die tegen betaling van een lijfrente of van een tijdelijke rente zijn verkregen of overgedragen, zomede voor goederen die ter gelegenheid van een ruiling, een verdeling, enz., zijn ontvangen of overgedragen, zal een koninklijk besluit, met inachtneming van het hierboven uiteengezette principe en van de hiernavolgende gegevens, de regelen bepalen tot vaststelling van de belastbare meerwaarden. En dat vooral om een te grote ophoging van bijzonderheden in het Wetboek van de inkomstenbelastingen te vermijden.

De eerste term van het verschil zal dus de prijs van overdracht zijn (d.w.z. de prijs die in de verkoopakte zal zijn vermeld of de prijs waarop de registratierechten zullen zijn geheven in geval van prijssimulatie), met dien verstande, onder meer :

a) dat in geval van overdracht tegen betaling van een lijfrente of van een tijdelijke rente, die rente zal worden gekapitaliseerd zoals op het stuk van registratierechten (bij het produkt daarvan zal het eventueel kontant betaalde prijs-gedeelte worden gevoegd); dat in geval van verkoop op afbetaling of met gespreide betaling (termijnafbetalingen), de verschillende betalingen zullen worden samengeteld terwijl de eventuele interesten niet zullen meetellen;

b) dat bij inbreng in vennootschap, de prijs van overdracht zal gelijk zijn aan de waarde waarop de registratierechten werden berekend;

c) dat bij ruiling, de prijs van overdracht van het geruilde perceel zal worden gevormd door de verkoopwaarde van de in ruil ontvangen goederen vermeerderd met de ontvangen, of verminderd met de betaalde opleg;

d) dat bij verdeling (verdeling die een einde stelt aan een onverdeeldheid ingevolge een gemeenschappelijke aankoop, met uitsluiting van verdelingen van nalatenschap), de prijs van overdracht zal worden gevormd door de verkoopwaarde van de onverdeelde rechten van de andere deelgenoten dan de verkrijger die aan deze laatste ingevolge de verdeling worden overgedragen;

e) dat bij overdracht van een onroerend recht (blote eigendom, vruchtgebruik, enz.), de waarde van dat recht zal worden bepaald zoals op het stuk van registratierechten;

f) dat bij overdracht van een onroerend geheel, dat een ongebouwd gedeelte omvat waarvan de meerwaarde belastbaar zal zijn, de prijs van overdracht eventueel zal worden gesplitst volgens de vergelijkende methode die door de administratie der registratie wordt gebruikt tot controle van de heffing der registratierechten;

g) que dans les cas où le vendeur aura supporté certains frais tels que commissions versées à un intermédiaire, etc., le montant de ces frais — dûment justifiés — sera déduit du prix de cession.

Le deuxième terme de la différence sera le prix effectivement payé par le cédant (c'est-à-dire le prix qui a été stipulé dans l'acte d'achat ou celui qui a servi à la perception des droits d'enregistrement lorsqu'il a été établi qu'il y a eu dissimulation de prix), étant entendu notamment :

a) que pour les biens acquis moyennant le paiement d'une rente viagère, on fera une distinction suivant que la rente sera ou non éteinte au moment de l'aliénation du bien acquis contre une rente viagère; on retiendra comme prix d'acquisition :

— dans la première hypothèse, le montant global des arrérages effectivement versés — majorés du prix payé comptant — (aucune partie de ces arrérages ne devra être considérée comme un intérêt, puisque les intérêts compris dans la rente n'auront pas été taxés à ce titre dans le chef du créancier);

— dans la 2^e hypothèse, la valeur capitalisée de la rente fixée au montant de l'achat, majorés du prix payé comptant;

b) que les biens reçus en échange seront censés avoir été acquis pour la valeur vénale des biens échangés majorée de la soulte payée au moment de l'échange ou diminuée de la soulte reçue à ce moment;

c) que pour les biens reçus à l'occasion d'un partage (partage mettant fin à une indivision résultant d'une acquisition faite en commun, à l'exclusion des partages de succession), le prix d'acquisition sera constitué de deux éléments : la somme versée par l'attributaire lors de l'acquisition de ses droits indivis (lors de l'acquisition du bien en indivision) majorée de la valeur vénale des droits indivis appartenant aux autres copartageants à la date du partage et qui auront été cédés à l'attributaire;

d) que les biens reçus à l'occasion de la dissolution et du partage de l'avoir social d'une société seront réputés avoir été acquis pour la valeur en raison de laquelle ils auront concouru à la détermination du boni de liquidation de la société.

Pour les droits immobiliers, leur valeur d'acquisition sera égale soit à leur valeur d'acquisition, soit à la valeur qu'ils étaient censés avoir au moment de l'acquisition de l'immeuble (en pleine propriété) auquel le droit se rapporte.

Le prix d'acquisition sera majoré :

1^o des frais d'acquisition et des impenses, c'est-à-dire :

a) des droits d'enregistrement, des honoraires notariaux, des commissions versées à des intermédiaires, etc.; en bref du montant global des frais afférents à l'acquisition, qui concourraient normalement à la détermination de la valeur d'investissement du bien s'il s'agissait d'un bien investi dans une exploitation;

b) des dépenses réellement faites entre l'acquisition et l'aliénation du bien et relatives à ce bien, dans la mesure où elles n'auront pas déjà été envisagées pour la détermination du revenu imposable; sont notamment visées, les dépenses de drainage, de clôture, de plantation, d'entretien, etc.; sont, par contre, exclues notamment les contributions foncières ou précomptes immobiliers (impôts non déductibles) et les intérêts hypothécaires.

g) dat ingeval de verkoper bepaalde onkosten zal hebben gedragen, zoals commissielonen aan een bemiddelaar, enz., het — behoorlijk bewezen — bedrag ervan zal worden afgetrokken van de prijs van overdracht.

De tweede term van het verschil zal de werkelijk door de overdrager betaalde prijs zijn (d.w.z., de prijs vermeld in de aankoopakte of, ingeval prijssimulatie is vastgesteld, die waarop de registratierechten werden geheven), met dien verstande inzonderheid :

a) dat voor goederen verkregen tegen betaling van een lijfrente, een onderscheid moet worden gemaakt naargelang die rente al dan niet zal zijn vervallen bij de vervreemding van het tegen een lijfrente verkregen goed; als aankoopprijs zal worden in aanmerking genomen :

— in de eerste veronderstelling, het totale bedrag van de werkelijk betaalde rentetermijnen vermeerderd met de kontant betaalde prijs (er dient te worden beschouwd dat die rentetermijnen geen interest omvatten, daar die interest niet als zodanig ten name van de lijfrentenier is belast);

— in de tweede veronderstelling, de gekapitaliseerde waarde van die rente, zoals die bij de aankoop werd vastgesteld, vermeerderd met de kontant betaalde prijs;

b) dat in ruil ontvangen goederen zullen worden geacht te zijn verkregen tegen de verkoopwaarde van de geruilde goederen, vermeerderd met de bij de ruiling ontvangen, of verminderd met de alsdan betaalde opleg;

c) dat voor goederen, die ter gelegenheid van een verdeling (verdeling die een einde stelt aan een onverdeeldheid die voortkomt van een gemeenschappelijke aankoop, met uitsluiting van verdelingen van nalatenschap) werden verkregen, de aankoopprijs twee bestanddelen omvat : het bedrag dat door de verkrijger is betaald bij de aankoop van zijn onverdeelde rechten (bij de aankoop van het onverdeeld goed) vermeerderd met de verkoopwaarde van de onverdeelde rechten die, tot bij de verdeling, aan de deelgenoten toebehoorden en die aan de verkrijger zijn overgedragen;

d) dat goederen verkregen bij ontbinding en verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap zullen worden geacht te zijn verkregen tegen de waarde waarvoor zij voorkwamen in het liquidatiebonus van de vennootschap.

Voor onroerende rechten zal de aankoopwaarde gelijk zijn aan de waarde waarvoor zij zijn verkregen of die ze werden geacht te hebben bij de verkrijging van het onroerend goed (in volle eigendom) waarop het recht wordt uitgeoefend.

De aankoopprijs zal worden vermeerderd met :

1^o de aankoopkosten en met de uitgaven, d.w.z. :

a) met de registratierechten, notariële erelonen, commissielonen betaald aan bemiddelaars, enz.; kortom, met het totale bedrag van de kosten met betrekking tot de aankoop die normaal zouden bijdragen tot de vaststelling van de beleggingswaarde van het goed moest dit in een onderneming zijn belegd;

b) met de uitgaven die werkelijk zijn gedaan tussen de verkrijging en de vervreemding van het goed en die daarop betrekking hebben, voor zover zij niet reeds in aanmerking zijn genomen bij het vaststellen van het belastbaar inkomen; bedoeld worden onder meer, de kosten van drainage, afsluiting, aanplanting, onderhoud, enz.; daarentegen zijn inzonderheid uitgesloten de grondbelasting of onroerende voorheffing (niet aftrekbare belastingen) en hypotheecaire interesten.

Pour éviter des complications souvent inextricables, ces frais et impenses seront fixés forfaitairement à 25 p.c. du prix d'acquisition étant entendu que le contribuable pourra revendiquer la déduction du montant des frais réels, dûment justifiés, lorsque ce montant excédera le forfait susvisé;

2° de 5 p.c. pour chaque année écoulée entre la date d'acquisition par le cédant et la date d'aliénation, ces 5 p.c. — qui tendent, ainsi qu'il a été dit ci-avant, à tenir compte, dans une mesure raisonnable de l'évolution normale des prix et d'une insuffisance de revenus comparativement à d'autres placements à revenu fixe — étant calculés sur le prix d'acquisition majoré des frais d'acquisition et des impenses.

Par analogie avec ce qui est prévu à l'article 70 du Code des impôts sur les revenus en ce qui concerne les revenus divers résultant d'une activité occasionnelle visée à l'article 67, 1°, du même code, les pertes subies à l'occasion de l'aliénation d'immeubles non bâtis ou de droits réels portant sur ces immeubles ne pourront être déduites que des plus-values réalisées sur les mêmes biens au cours soit de l'année même, soit des cinq années ultérieures.

V. — Taux d'imposition.

Ainsi qu'il a été dit ci-avant, les plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis ou sur des droits réels portant sur ces immeubles seront soumis à l'impôt (I.P.P., I.Soc., I.M.P. ou I.N.R.) au taux de 30 p.c. ou au taux de 20 p.c., suivant que les biens auxquels elles se rapportent auront été aliénés dans les cinq ans de leur acquisition ou plus de cinq ans après celle-ci.

Dans le chef des habitants du royaume, les plus-values feront l'objet d'une imposition distincte calculée au taux susvisé, sauf, bien entendu, si l'impôt ainsi calculé, majoré de l'impôt afférent aux autres revenus, est supérieur à celui que donnerait la « globalisation » de tous les revenus imposables (articles 93, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus).

VI. — Etablissement de l'impôt.

En ce qui concerne les habitants du royaume assujettis à l'impôt des personnes physiques, un cadre spécial sera prévu au formulaire de déclaration audit impôt et celui-ci sera établi suivant la procédure de droit commun.

Il en sera de même pour les sociétés, associations, établissements ou organismes assujettis soit à l'impôt des sociétés, soit à l'impôt des personnes morales uniquement en raison de leurs revenus immobiliers ou mobiliers et, dorénavant, des plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis ou sur des droits réels portant sur ces immeubles.

Quant aux plus-values de l'espèce réalisées par des contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents, elles devront nécessairement donner lieu, en vue de la sauvegarde des droits du Trésor, à une cotisation à percevoir au moment de la présentation à l'enregistrement de l'acte constatant l'aliénation du bien auquel la plus-value imposable se rapporte. Les modalités de détermination, d'établissement et de recouvrement de cette cotisation spéciale seront fixées par arrêté royal, eu égard notamment aux règles qui régissent la matière des droits d'enregistrement.

Cette cotisation sera imputée sur l'impôt réellement dû par les non-résidents (personnes physiques, sociétés etc.)

Om dikwijls onontwarbare verwickelingen te vermijden, zullen die kosten en uitgaven forfaitair worden vastgesteld op 25 t.h. van de aankoop prijs, met dien verstande dat de belastingplichtige steeds het werkelijke bedrag van de behoorlijk bewezen kosten zal mogen aftrekken wanneer dat hoger zal zijn dan het gezegde forfait.

2° 5 t.h. voor elk jaar tussen de datum waarop de overdrager het goed verkreeg en de datum van vervreemding; die 5 t.h. — waardoor, zoals reeds gezegd, redelijkerwijs rekening wordt gehouden met de normale evolutie van de prijzen en met de ontoereikendheid van inkomsten in vergelijking met andere beleggingen met vast inkomen — zullen worden berekend op de aankoop prijs vermeerderd met de aankoopkosten en de uitgaven.

In overeenstemming met het bepaalde in artikel 70 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met betrekking tot diverse inkomsten van toevallige activiteiten als bedoeld in artikel 67, 1°, van hetzelfde Wetboek, zullen verliezen die worden geleden ter gelegenheid van de vervreemding van ongebouwde onroerende goederen of van zakelijke rechten met betrekking tot die onroerende goederen, slechts mogen worden afgetrokken van meerwaarden die op soortgelijke goederen zullen verzevenlijkt zijn tijdens hetzelfde jaar of tijdens de vijf vorige jaren.

V. — Aanslagvoeten.

Zoals reeds is gezegd, zullen de meerwaarden die worden verzevenlijkt op ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot die onroerende goederen (in de P.B., Ven. B., R.P.B. of B.N.V.) worden belast tegen de aanslagvoet van 30 t.h. of tegen de aanslagvoet van 20 t.h., naargelang de desbetreffende goederen binnen vijf jaar na hun verkrijging of meer dan vijf jaar nadien zullen worden vervreemd.

Voor Rijksinwoners zullen de meerwaarden afzonderlijk worden belast tegen gezegde aanslagvoeten behalve wanneer de aldus berekende belasting, vermeerderd met de belasting betreffende de andere inkomsten, meer zou bedragen dan die welke zou voortvloeien uit de « samentelling » van alle belastbare inkomsten (artikel 93, § 1, lid 1, W.I.B.).

VI. — Vestiging van de belasting.

Voor Rijksinwoners die onderworpen zijn aan de personenbelasting zal een speciaal kader worden bijgevoegd op het desbetreffende aangifteformulier en de belasting zal volgens de gewone procedureregelen worden gevestigd.

Hetzelfde zal gebeuren voor vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die thans aan de vennootschapsbelasting of aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen, alleen op grond van hun onroerende en roerende inkomsten, maar, voortaan ook op hun meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot die onroerende goederen.

Soortgelijke meerwaarden die zullen worden verzevenlijkt door belastingplichtigen in de belasting der niet-verblijfhouders, zullen noodzakelijkerwijze, ter vrijwaring van de rechten van de Schatkist aanleiding moeten geven tot een bijzondere aanslag, te heffen op het ogenblik dat de akte waarin de vervreemding is vastgesteld van het goed waarop de belastbare meerwaarde betrekking heeft, ter registratie wordt aangeboden. De regelen tot vaststelling, vestiging en invordering van die speciale aanslag zullen bij koninklijk besluit worden bepaald met inachtneming van de regelen die gelden op het stuk van registratierechten.

Die aanslag zal worden verrekend met de belasting die werkelijk zal verschuldigd zijn door niet-verblijfhouders

qui sont soumis à l'impôt sur l'ensemble de leurs revenus imposables et l'exédent éventuel leur sera restitué.

Quant à la cotisation perçue à charge des non-résidents qui ne sont pas soumis à l'impôt sur l'ensemble de leurs revenus d'origine belge et pour lesquels l'impôt correspond aux divers précomptes, elle sera définitivement acquise au Trésor au même titre que les précomptes.

La mesure entrera en vigueur en ce qui concerne les plus-values imposables qui seront réalisées à partir du premier jour du mois qui suivra celui de la publication de la loi au *Moniteur belge*.

Les alinéations de biens qui seront constatées par un acte passé ou un jugement ou arrêt prononcé avant ce jour là ne donneront donc pas ouverture à l'imposition prévue par le présent projet de loi.

COMMENTAIRES DES ARTICLES.

Article premier

L'article 10, C.I.R. prévoit un abattement sur le revenu cadastral de la maison d'habitation égal au 2/3 dudit revenu cadastral, avec minimum de 6 000, 8 000 ou 12 000 francs et maximum de 7 500, 11 000 ou 20 000 francs, suivant que cette maison est située dans une commune de moins de 5 000 habitants, de 5 000 à 30 000 habitants exclusivement ou de 30 000 habitants et plus, ces montants étant majorés de 1 000 francs par personne à charge du contribuable au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition.

Dorénavant, cet abattement sera fixé, quel que soit le revenu cadastral de la maison d'habitation envisagée, à 12 000, 18 000 ou 30 000 francs, suivant la catégorie de commune, étant entendu, notamment que :

- cet abattement sera, par continuation, majoré en raison des charges de famille du contribuable;
- pas plus qu'actuellement, cet abattement ne pourra excéder le revenu cadastral de la maison d'habitation envisagée.

D'autre part, les frais d'assurance des immeubles (et les intérêts des dettes contractées en vue d'acquérir des revenus immobiliers et mobiliers) ne sont actuellement déductibles de l'ensemble des revenus nets imposables des différentes catégories, que dans la mesure où ils n'excèdent pas le revenu net des immeubles (ou des capitaux et biens mobiliers) après déduction de l'abattement sur le revenu cadastral de la maison d'habitation (voir article 71, § 2, C.I.R.). Dans de nombreux cas, l'abattement sur le revenu cadastral de la maison d'habitation doit donc déjà être limité à la différence entre le revenu cadastral et la prime d'assurance-incendie; il est évident que cela complique inutilement le calcul de l'impôt réellement dû, la base imposable ne subissant finalement pas de modification.

Aussi, est-il proposé de supprimer toute limite à la déduction des frais d'assurance des immeubles (voir art. 9 du présent projet) et, corrélativement, d'adapter en conséquence le dernier alinéa du § 2 de l'article 10, C.I.R.

(naturelles personnes, vennootschappen enz.) die aan de belasting zijn onderworpen op het totaal bedrag van belastbare inkomsten en het eventueel overschot zal worden teruggegeven.

De aanslag geheven ten name van niet-verblijfhouders die niet aan de belasting zijn onderworpen op het totaal bedrag van hun inkomsten van Belgische oorsprong en waarvoor de belasting overeenstemt met de diverse voorheffingen, zal, zoals die voorheffingen vervallen aan de Schatkist.

De maatregel zal van toepassing zijn op belastbare meerwaarden die zullen worden verwezenlijkt vanaf de eerste dag van de maand volgend op die gedurende welke de wet in het *Belgisch Staatsblad* zal worden bekendgemaakt.

Vervreemdingen van goederen die zullen worden vastgesteld in een akte verleden of in een vonnis of een arrest uitgesproken vóór die datum, zullen dus niet aan de in dit wetsontwerp ontworpen belasting worden onderworpen.

UITEENZETTING DER ARTIKELEN.

Eerste artikel.

Overeenkomstig artikel 10 W.I.B. wordt van het kadastraal inkomen van het woonhuis een bedrag afgetrokken dat gelijk is aan 2/3 van het kadastraal inkomen, zonder dat het minder dan 6 000, 8 000 of 12 000 frank, noch meer dan 7 500, 11 000 of 20 000 frank mag bedragen, naargelang dat huis is gelegen in een gemeente met minder dan 5 000 inwoners; met 5 000 en meer doch minder dan 30 000 inwoners of met 30 000 inwoners en meer; die bedragen worden verhoogd met 1 000 frank per persoon ten laste van de belastingplichtige op 1 januari van het aanslagjaar.

Welke het kadastraal inkomen van dat woonhuis ook moege zijn, zal die aftrek voortaan worden vastgesteld op 12 000, 18 000 of 30 000 frank naargelang de klasse van de gemeente, met dien verstande evenwel :

- dat die aftrek bij voortduur zal worden verhoogd wegens de gezinslasten van de belastingplichtige;
- dat die aftrek, evenmin als thans trouwens, méér zal mogen bedragen dan het kadastraal inkomen van dat woonhuis.

Anderzijds zijn thans de verzekeringskosten van onroerende goederen (en interesten van schulden aangegaan om onroerende of roerende inkomsten te verkrijgen) slechts aftrekbaar van het totale bedrag van de belastbare netto-inkomsten van de verschillende categorieën, voor zover zij niet meer bedragen dan het netto-inkomen uit onroerende goederen (of uit roerende goederen en kapitalen) dat overblijft na toepassing van de aftrek op het kadastraal inkomen van dat woonhuis (zie art. 71, § 2, W.I.B.). Veelal moet de aftrek op het kadastraal inkomen van het woonhuis nu reeds worden beperkt tot het verschil tussen het kadastraal inkomen en de brandverzekeringspremie; het is duidelijk dat dit de berekening van de werkelijk verschuldigde belasting nodeloos ingewikkeld maakt, alhoewel de belastbare grondslag uiteindelijk ongewijzigd blijft.

Er wordt dan ook voorgesteld elke beperking met betrekking tot de aftrekking van verzekeringskosten betreffende onroerende goederen op te heffen (zie art. 9 van dit ontwerp) en, derhalve, het daarop eveneens betrekking hebbende laatste lid van § 2 van artikel 10 W.I.B. aan te passen.

Art. 2 et 9.

L'article 2 tend à adapter le texte de l'article 18, C.I.R. :

— d'une part, à la suppression du C.Pr.M.;

— d'autre part, à la pratique que des raisons d'ordre technique ont imposée à l'administration en ce qui concerne la déduction des frais d'encaissement et des frais de garde afférents aux revenus de capitaux mobiliers : pour ne pas compliquer outre mesure les calculs qui conduisent à la détermination du montant net des revenus de l'espèce, les frais d'encaissement, les frais de garde et les frais et charges analogues seront déduits au titre de charges déductibles de l'ensemble des revenus nets imposables des différentes catégories.

L'article 71, C.I.R. est adapté en conséquence par l'article 9 du présent projet de loi, qui prévoit également que les frais d'assurance des immeubles seront dorénavant déductibles, comme actuellement les frais d'assurance du mobilier, de l'ensemble des revenus imposables et non plus seulement dans la mesure des revenus immobiliers à globaliser.

Art. 3 et 27.

Ainsi qu'il a été dit dans l'exposé général du projet de loi, le Gouvernement propose :

— d'élargir la tranche immunisée des revenus de dépôts d'épargne, en la portant de 1 500 à 4 000 francs (v. art. 3, 1°) et, corrélativement, la tranche immunisée (500 francs au lieu de 100 francs) des revenus de capitaux engagés dans les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération (v. art. 3, 2°);

— comme conséquence de cet élargissement, d'abroger l'article 175, C.I.R. qui prévoit la réduction à 7,5 p.c. du taux du Pr.M. afférent à la tranche de 1 500 à 3 000 francs des revenus de dépôts d'épargne (v. art. 27) et de mieux circonscrire le champ d'application de l'immunité de ces revenus (v. art. 3, 1°).

Pour expliciter le texte proposé, on précise :

1° que sera immunisée la première tranche de 4 000 francs par an des revenus afférents aux dépôts constatés :

a) soit par des « livrets d'épargne ordinaires » ouverts à la Caisse générale d'épargne et de retraite, soit par des livrets, carnets, etc., ouverts dans les caisses d'épargne à garantie communale et dans les caisses d'épargne privées soumises au contrôle de l'Office Central de la Petite Epargne, lorsque ces livrets, carnets, etc. sont régis par des règles analogues à celles qui régissent les « livrets d'épargne ordinaires » émis par la caisse précitée;

b) par des « livrets ou carnets de dépôt » ouverts dans les banques, au Crédit communal de Belgique et dans les associations de crédit agréées par la Caisse Nationale de Crédit Professionnel, lorsque le fonctionnement de ces livrets ou carnets obéit en fait à des règles analogues à celles qui régissent les livrets visés sub a);

2° que l'immunité ne s'appliquera pas en ce qui concerne :

a) les dépôts constatés soit par des « livrets ménagers » ou par des « livrets de dépôts à terme » ouverts à la Caisse

Art. 2 en 9.

Artikel 2 strekt ertoe de tekst van artikel 18 W.I.B. aan te passen :

— éénsdeels, aan de afschaffing van de A.R.V.;

— anderdeels, aan de praktijk die om technische redenen door de administratie wordt gevolgd inzake de aftrekking van innings- en bewaringskosten met betrekking tot inkomsten uit roerende kapitalen : om de berekeningen die leiden tot de vaststelling van het belastbare nettobedrag van dergelijke inkomsten niet te ingewikkeld te maken, zullen de innings- en bewaringskosten, zomede alle soortgelijke kosten en lasten, worden beschouwd als lasten die aftrekbaar zijn van het totale bedrag van de belastbare netto-inkomsten van de verschillende categorieën.

Artikel 71 W.I.B. wordt in dezelfde zin aangepast door artikel 9 van dit wetsontwerp, dat evenzo bepaalt dat verzekeringskosten met betrekking tot onroerende goederen voortaan, zoals thans de verzekeringkosten van het meubilair, aftrekbaar zullen zijn van het totaal bedrag van de belastbare inkomsten en niet meer alleen voor zover er onroerende inkomsten aan te merken zijn.

Art. 3 en 27.

Zoals in de algemene toelichting bij het wetsontwerp is gezegd, stelt de Regering voor :

— een verruiming van de vrijgestelde schijf van de inkomsten van spaardeposito's door ze van 1 500 frank op te voeren tot 4 000 frank (zie art. 3, 1°) en, logischerwijs, van de vrijgestelde schijf (die van 100 frank op 500 frank wordt gebracht) van de inkomsten uit aangewende kapitalen in door de Nationale Raad voor de Coöperatie erkende samenwerkende vennootschappen (zie art. 3, 2°);

— als gevolg van die verruiming : de opheffing van artikel 175 W.I.B. waarbij de aanslagvoet van de R.V. met betrekking tot de schijf van 1 500 tot 3 000 frank van inkomsten uit spaardeposito's wordt verminderd tot 7,5 t.h. (zie art. 27) en een betere omschrijving van het toepassingsveld van die inkomstenvrijstelling (zie art. 3, 1°).

Om de voorgestelde tekst duidelijk te verklaren, dient er gepreciseerd :

1° dat zal worden vrijgesteld de eerste schijf van 4 000 frank per jaar van inkomsten met betrekking tot deposito's die blijken :

a) uit « gewone spaarboekjes » geopend in de Algemene spaar- en lijfrentekas of uit boekjes, e.d., geopend in spaarkassen met gemeentelijke waarborg en in private spaarkassen onderworpen aan de controle van het Centraal bureau voor de kleine spaarders, wanneer de reglementering van die boekjes, e.d., overeenstemt met die van de door gezegde kas uitgereikte « gewone spaarboekjes »;

b) uit « depositoboekjes » geopend in banken, bij het Gemeentekrediet van België en in kredietverenigingen erkend door de Nationale Kas voor beroepskrediet, wanneer de werking van die boekjes in feite gebeurt volgens regelen die overeenstemmen met die welke op de onder a) bedoelde boekjes van toepassing zijn;

2° dat de vrijstelling niet van toepassing is met betrekking tot :

a) deposito's die blijken uit « huishoudboekjes » of uit « boekjes voor inlagen op termijn » geopend in de Algemene

générale d'épargne et de retraite, soit par des livrets ou carnets ou comptes, analogues quant à leur fonctionnement, ouverts dans les autres caisses d'épargne;

b) les dépôts constatés soit par des « comptes à vue », des « comptes à terme fixe », des « comptes à préavis » ou des « carnets de compte » ouverts dans les banques, soit par des comptes ou carnets quelconques ouverts au Crédit communal de Belgique ou dans les associations de crédit agréées par la Caisse Nationale de Crédit Professionnel, lorsque ces comptes ou carnets ne peuvent pas être assimilés, eu égard à leur fonctionnement, à des « livrets d'épargne ordinaires » émis par la Caisse générale d'épargne et de retraite.

Art. 4.

Les modifications apportées par cet article aux articles 34 et 40 du C.I.R., tendent uniquement à préciser que l'application des dispositions y afférentes doit s'entendre sans préjudice du régime de taxation des plus-values sur terrains dont le principe est instauré par l'article 5 du présent projet de loi [art. 67, 7° (*nouveau*) du C.I.R.].

Art. 5.

Cet article combiné avec les dispositions de l'article 4 introduit dans le Code des impôts sur les revenus le principe de la taxation à l'I.P.P. des plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis :

— qui sont affectés par une personne physique à l'exercice d'une activité professionnelle ne portant pas sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles;

— qui ne sont pas affectés à l'exercice d'une activité professionnelle, sans qu'il y ait lieu de distinguer si les opérations génératrices des plus-values rentrent ou non dans le cadre de la gestion normale d'un patrimoine privé.

Ne seront visées que les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession à titre onéreux sur des immeubles non-bâtis situés en Belgique et sur des droits réels portant sur ces immeubles.

Les plus-values obtenues à l'occasion d'une expropriation échapperont donc à l'impôt.

Les biens réalisés doivent au surplus avoir été acquis à titre onéreux (à l'exclusion donc des biens provenant d'une succession) et être aliénés dans les huit ans de la date de l'acte d'acquisition.

Bien que les plus-values réalisées sur des immeubles non-bâtis acquis à titre gratuit tombent en dehors du champ d'application de la loi, l'article 5 du présent projet prévoit cependant la taxation de ces plus-values, lorsqu'elles sont réalisées sur des biens qui ont été acquis par le vendeur par voie de donation entre vifs, mais seulement dans l'éventualité où la réalisation par le donataire a lieu dans les douze mois à compter de la date de l'acte de donation et dans les huit ans de la date d'acquisition à titre onéreux par le donateur.

Cette mesure s'impose pour éviter des manœuvres, tendant à échapper à l'impôt grâce à des donations qui se feraient peu de temps avant la vente.

spaar- en lijfrentekas, of uit boekjes of rekeningen met soortgelijke werking die in andere spaarkassen zijn geopend;

b) deposito's die blijken uit dadelijk opvraagbare rekeningen (« rekeningen op zicht »), rekeningen met vaste termijn (« termijnrekeningen »), rekeningen met opzeggingstermijn (« rekeningen met voorafgaande opzegging ») of « rekeningboekjes » geopend in banken, of uit enigerlei rekeningen of boekjes geopend bij het Gemeentekrediet van België of bij kredietverenigingen erkend door de Nationale Kas voor beroepskrediet, wanneer die rekeningen of boekjes, gelet op hun werking, niet kunnen worden gelijkgesteld met de door de Algemene spaar- en lijfrentekas uitgereikte « gewone spaarboekjes ».

Art. 4.

De wijzigingen die dit artikel brengt aan de artikelen 34 en 40 van het W.I.B. hebben slechts ten doel te preciseren dat de toepassing van de desbetreffende bepalingen niets wijzigt aan het belastingregime van grondmeerwaarden waarvan het beginsel wordt ingevoerd door artikel 5 van het wetsontwerp [art. 67, 7° (*nieuw*), van het W.I.B.].

Art. 5.

Samen met het bepaalde in artikel 4 voert dit artikel in het Wetboek van de inkomstenbelastingen het principe in van belasting in de P.B. van meerwaarden die zijn verwezenlijkt op ongebouwde onroerende goederen :

— die door een natuurlijke persoon zijn gebruikt voor de uitoefening van een bedrijfsactiviteit die niet bestaat in het aankopen of bouwen en verkopen of verhuren van onroerende goederen;

— die niet voor de uitoefening van een bedrijfactiviteit zijn gebruikt, zonder dat een onderscheid hoeft gemaakt naargelang de verrichtingen die de meerwaarden voortbrengen al dan niet tot het normale beheer van een privaat vermogen behoren.

Bedoeld worden alleen de meerwaarden die ter gelegenheid van een overdracht onder bezwarende titel zullen worden verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen en op zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke onroerende goederen.

Meerwaarden behaald ter gelegenheid van een onteigening zullen derhalve aan de belasting ontsnappen.

Bovendien moeten de verkochte goederen onder bezwarende titel zijn verkregen (goederen voortkomende van een nalatenschap zijn dus uitgesloten) en worden vervreemd binnen de acht jaar na de datum van de akte van verkrijging.

Alhoewel meerwaarden verwezenlijkt op om niet verkregen ongebouwde onroerende goederen buiten het toepassingsveld van de wet vallen, bepaalt artikel 5 van het wetsontwerp nochtans dat die meerwaarden zullen worden belast wanneer zij zijn verwezenlijkt op goederen die de verkoper bij schenking onder levenden verkreeg, doch alleen wanneer de begiftigde dat goed verkoopt minder dan twaalf maand na de datum van de akte van schenking en minder dan acht jaar na de datum van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker.

Die maatregel is noodzakelijk om handelingen te voorkomen waarbij, door middel van schenkingen korte tijd vóór de verkoop, zou worden getracht aan de belasting te ontsnappen.

Art. 6.

Lorsque les terrains supportent des constructions de faible importance ou de faible valeur par rapport à la valeur globale de l'immeuble, la ventilation du prix de réalisation entre le prix du terrain et celui des constructions, serait incontestablement une source de discussions et d'abus qu'il convient d'éviter.

Dans ce but, l'article 6 précise :

1° que seront assimilés à des immeubles non bâtis, les terrains recouverts de bâtiments dont la valeur vénale est inférieure à 30 p.c. du prix de réalisation de l'ensemble;

2° qu'en cas d'aliénation d'un ensemble comportant un immeuble bâti et des cours, jardins potagers ou d'agrément et parcs, qui en constituent l'accessoire, ceux-ci ne seront pas retenus au titre de terrains pouvant donner lieu à taxation de la plus-value éventuelle, lorsque leur valeur vénale est inférieure à 30 p.c. du prix de réalisation de l'ensemble.

L'échange d'un terrain contre un autre terrain, constitue en droit une cession à titre onéreux (suivie d'un achat) dont la plus-value devrait en principe être taxée.

Afin de ne pas entraver les échanges de terrains qui sont indispensables à la rationalisation des exploitations agricoles, l'article 6, § 3, exclut du champ d'application de la loi les plus-values constatées à l'occasion d'échanges effectués dans le cadre du remembrement légal ou volontaire des biens ruraux et qui ont été enregistrés gratuitement, ou d'échanges d'immeubles ruraux non bâtis dans la mesure où ces échanges seront exemptés du droit proportionnel conformément à l'article 72 du Code des droits d'enregistrement.

Enfin, seront également immunisées, les plus-values constatées à l'occasion de cessions à titre onéreux de biens appartenant à des mineurs, même émancipés, ou à des interdits.

Art. 7.

Les modalités de détermination de la plus-value imposable font l'objet de l'article 7.

En principe, la plus-value sera constituée par la différence entre le prix de cession des terrains aliénés et le prix d'acquisition (terrains acquis à titre onéreux) ou la valeur vénale au jour de la mutation à titre gratuit (terrains acquis par voie de donation) ce prix ou cette valeur étant corrigés comme indiqué ci-après.

Premier terme de la différence : prix de cession.

On retiendra le prix de cession qui aura été stipulé dans l'acte de vente, sous réserve d'aménagements en cas de dissimulation de prix constatée par l'administration de l'enregistrement et des domaines.

Deuxième terme de la différence : prix d'acquisition.

1° Pour les biens acquis à titre onéreux par le cédant, on retiendra le prix effectivement payé, tel qu'il aura été stipulé dans l'acte d'achat, sous réserve, ici aussi, d'aménagements en cas de dissimulation de prix;

2° Pour les biens acquis par le cédant, par voie de donation entre vifs, dans les douze mois de leur aliénation, on retiendra le prix pour lequel le bien a été acquis à titre onéreux par le donateur.

Art. 6.

Voor grond met gebouwen van weinig belang of die, t.o.v. de totale waarde van het onroerend goed, weinig waarde hebben, zou de splitsing van de verkoopprijs tussen de prijs van de grond en die van de gebouwen ontegensprekelijk een bron van betwistingen en misbruiken zijn, die moet worden vermeden.

Met dat doel bepaalt artikel 6 :

1° dat grond waarop gebouwen staan waarvan de verkoopwaarde minder bedraagt dan 30 t.h. van de verkoopprijs van gans het onroerend goed, met ongebouwde onroerende goederen wordt gelijkgesteld;

2° dat bij vervreemding van een geheel bestaande uit een gebouwd onroerend goed en erbij horende binnenplaatsen, moes- en lusttuinen en parken, deze niet zullen worden beschouwd als grond waarvan de eventuele meerwaarde belastbaar zou zijn, wanneer hun verkoopwaarde lager is dan 30 t.h. van de verkoopprijs van het geheel.

In rechte is een ruiling van grond tegen andere grond een overdracht onder bezwarende titel (gevolgd door een aankoop) waarvan de meerwaarde in principe zou moeten worden belast.

Om voor de rationalisatie van landbouwondernemingen noodzakelijke ruilingen van gronden niet te hinderen, sluit artikel 6, § 3, uit het toepassingsveld van de wet, de meerwaarden die worden vastgesteld ter gelegenheid van ruilingen gedaan in het raam van de vrijwillige of wettelijke ruilverkaveling van ongebouwde landeigendommen en die kosteloos worden geregistreerd, zomede ruilingen van ongebouwde landeigendommen in de mate dat die ruilingen overeenkomstig artikel 72 van het Wetboek der registratierechten, van het evenredig recht zijn vrijgesteld.

Vrijgesteld zijn tenslotte eveneens, de meerwaarden die zullen worden vastgesteld bij overdrachten onder bezwarende titel van goederen die toebehoren aan al dan niet ontvoogde minderjarigen of aan onbekwaamverklaarden.

Art. 7.

De wijze waarop de belastbare meerwaarden zullen worden bepaald, is het onderwerp van artikel 7.

In principe zal de meerwaarde bestaan in het verschil tussen de prijs waarvoor de vervreemde grond is overgedragen en de aanschaffingsprijs (voor onder bezwarende titel verkregen grond) of de verkoopwaarde ervan (ingevolge schenking verkregen grond), op de dag van de overdracht om niet, na aanpassing zoals hieronder is aangeduid.

Eerste term van het verschil : verkoopprijs.

Deze zal zijn de prijs die in de verkoopakte is vermeld, met voorbehoud van aanpassing wanneer de administratie der registratie en domeinen prijs simulatie vaststelt.

Tweede term van het verschil : aanschaffingsprijs.

1° Voor goederen die door de overdrager onder bezwarende titel werden verkregen zal de prijs die werkelijk werd betaald, zoals hij in de aankoopakte is vermeld, worden weerhouden, ook hier met voorbehoud van aanpassing in geval van prijs simulatie.

2° Voor goederen die door de overdrager bij schenking onder levenden zijn verkregen binnen de twaalf maanden die hun vervreemding voorafgaan, zal de prijs waarvoor het goed door de schenker onder bezwarende titel werd verkregen, in aanmerking worden genomen.

Corrections à apporter au prix d'acquisition.

Le prix d'acquisition sera majoré :

a) des frais d'acquisition (droits d'enregistrement, honoraires notariaux, etc.);

b) des impenses réellement supportées entre l'acquisition et l'aliénation du bien (dépenses d'entretien, de clôture, de drainage, de plantations, etc.).

Ces frais et impenses seront fixés forfaitairement à 25 p.c. du prix d'acquisition, le contribuable pouvant cependant invoquer la déduction des frais réels, dûment justifiés, supérieurs à 25 p.c.

Le total formé par le prix d'acquisition et les frais d'acquisition et les impenses, sera, en outre, majoré de 5 p.c. pour chaque année écoulée entre l'acquisition et l'aliénation.

En ce qui concerne les droits portant sur des immeubles, les biens acquis ou cédés moyennant le paiement d'une rente viagère ou temporaire, les biens reçus ou cités à l'occasion d'un échange, d'un partage, d'un apport en société, d'un partage d'avoir social, etc., un arrêté royal fixera, eu égard aux principes généraux indiqués ci-avant, les modalités de détermination des plus-values imposables.

Art. 8.

En vertu de l'article 70 du C.I.R. les pertes éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures à l'occasion d'une prestation, opération ou spéculation occasionnelle ou fortuite dont les bénéfices ou profits sont considérés comme des revenus divers, ne sont déduites que des revenus résultant de ces mêmes activités.

L'article 8 du projet de loi dispose que la même règle sera applicable aux pertes résultant de la cession de terrains à titre onéreux, dans le sens de l'article 67, 7° du C.I.R.

Art. 10.

En vertu de l'article 89, C.I.R., la partie de l'impôt qui se rapporte *proportionnellement*, soit à des bénéfices d'exploitations industrielles, commerciales ou agricoles (art. 20, 1°, C.I.R.), soit à des rémunérations d'administrateurs, etc., près des sociétés par actions (*ibidem*, 2°, b), soit à des profits de professions libérales, etc. (*ibidem*, 3°), est majorée de 15 p.c.

Toutefois, aucune majoration n'est applicable sur toute somme versée à valoir sur l'impôt, au plus tard dans les quinze jours qui suivent la première moitié de l'année ou de l'exercice comptable dont les bénéfices, profits ou rémunérations servent de base à l'imposition. La majoration n'est que de 7,5 p.c. sur les versements effectués au plus tard dans les quinze jours qui suivent ladite année ou ledit exercice comptable.

La combinaison de la progressivité de l'impôt et de la répartition proportionnelle de celui-ci entre les différents revenus soumis ou non à la majoration susdite complique outre mesure pour le contribuable le calcul de la quotité de l'impôt à verser anticipativement, en vue d'échapper à cette majoration.

L'article 10 du présent projet tend à éliminer cet inconvénient : la majoration s'appliquera dorénavant à la partie de l'impôt qui se rapporte aux bénéfices, rémunérations et profits susvisés, envisagés isolément.

Aanpassing van de aanschaffingsprijs.

De aanschaffingsprijs zal worden vermeerderd met :

a) de kosten van aanschaffing (registratierechten, notariële erelonen, enz.);

b) de uitgaven die werkelijk werden gedaan tussen de verwerving en de vervreemding van het goed (kosten van onderhoud, omheining, drainering, aanplanting, enz.);

Deze kosten en uitgaven zullen forfaitair worden vastgesteld op 25 t.h. van de aanschaffingsprijs, met dien verstande dat de belastingplichtige nochtans steeds de aftrekking zal kunnen eisen van de werkelijke, behoorlijk bewezen kosten wanneer die meer zouden bedragen dan 25 t.h.

Het totaal gevormd door de aanschaffingsprijs en de kosten van aanschaffing en de uitgaven, zal daarenboven met 5 t.h. worden vermeerderd voor elk jaar verlopen tussen de verkrijging en de vervreemding.

Voor zakelijke rechten met betrekking tot onroerende goederen, voor goederen die zijn verworven of overgedragen tegen betaling van een lijfrente of van een tijdelijke rente, zomede voor goederen die zijn verkregen of overgedragen ter gelegenheid van een ruiling, een verdeling, een inbreng in vennootschap, een verdeling van maatschappelijk vermogen, enz., zal een koninklijk besluit, met inachtneming van bovenstaande algemene beginselen, de regelen bepalen tot vaststelling van de belastbare meerwaarden.

Art. 8.

Overeenkomstig artikel 70 W.I.B. worden de verliezen gedurende de vijf vorige belastbare tijdperken geleden ter gelegenheid van enigerlei occasionele of toevallige prestatie, verrichting of speculatie waarvan de winst of baat als divers inkomen is aangemerkt, slechts afgetrokken van de inkomsten die uit die activiteiten voortvloeien.

Artikel 8 van het wetsontwerp bepaalt dat dezelfde regel van toepassing zal zijn op verliezen die voortvloeien uit de bij artikel 67, 7°, W.I.B., bedoelde overdrachten van grond onder bezwarende titel.

Art. 10.

Krachtens artikel 89 W.I.B. wordt het gedeelte van de belasting dat *proportioneel* overeenstemt met winst van nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven (art. 20, 1°, W.I.B.), met bezoldigingen van beheerders, enz., van vennootschappen op aandelen (*ibidem*, 2°, b), of met baten van vrije beroepen, enz. (*ibidem*, 3°), met 15 t.h. vermeerderd.

Er wordt evenwel geen vermeerdering toegepast op iedere som die in mindering van de belasting wordt gestort uiterlijk binnen 15 dagen na de eerste helft van het jaar of van het boekjaar waarvan de winst, baten of bezoldigingen als grondslag van de aanslag dienen. De vermeerdering bedraagt slechts 7,5 t.h. op de stortingen die uiterlijk binnen vijftien dagen na het bedoelde jaar of boekjaar worden gedaan.

Het samengaan van de belastingprogressie en van de proportionele verdeling van de belasting tussen de verschillende inkomsten, al dan niet aan verhoging onderworpen, maakt de berekening van het belastinggedeelte dat vooraf dient gestort om aan die verhoging te ontsnappen uitermate ingewikkeld.

Artikel 10 van dit ontwerp strekt ertoe dat bezwaar uit te schakelen : voortaan zal de vermeerdering slechts worden toegepast op het gedeelte van de belasting dat overeenstemt met de afzonderlijk in beschouwing genomen winsten, bezoldigingen en baten.

Art. 11.

L'article 93 du C.I.R. prévoit l'établissement d'une imposition distincte, à des taux fixes ou suivant des modalités particulières, sur certains revenus (accroissements d'avoirs investis, indemnités pour cessation d'activité, arriérés de rémunérations, etc.), sauf si l'application du régime de droit commun sur l'ensemble des revenus est plus favorable au contribuable (notamment en raison de la déduction de pertes antérieures ou de la situation de famille du contribuable).

L'article 11 du projet de loi complète les dispositions précitées, en y ajoutant les taux spéciaux d'imposition qui seront applicables aux plus-values réalisées sur les immeubles non-bâti.

Ces taux seront fixés à :

a) 30 p.c. lorsqu'il s'agit de plus-values se rapportant à des biens qui seront réalisés dans un délai de cinq ans et moins à compter de leur acquisition;

b) 20 p.c. lorsqu'il s'agit de plus-values se rapportant à des biens qui seront réalisés plus de cinq ans à compter de leur acquisition.

Bien entendu, le régime de droit commun sera également applicable en l'occurrence, lorsqu'il est plus favorable au contribuable que la taxation distincte.

Art. 12, 15, 16 et 17.

En vertu de ces articles, les associations sans but lucratif régies par la loi du 27 juin 1921, ainsi que les autres sociétés, associations, établissements ou organismes belges possédant la personnalité juridique, mais ne se livrant pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, seront également imposables en raison des plus-values réalisées sur des immeubles non-bâti ou sur des droits réels portant sur ces immeubles.

Le taux d'imposition sera aussi fixé à 30 p.c. ou à 20 p.c. suivant la distinction prévue à l'article 11, du projet de loi.

On remarquera cependant, que parmi les personnes morales imposables énumérées ci-avant, ne sont pas compris l'Etat, les provinces, les communes, les commissions d'assistance publique et les associations intercommunales régies par les lois des 6 août 1897, 1^{er} juillet 1899, 18 août 1907 et 1^{er} mars 1922, ni les sociétés de transports intercommunales régies par les lois des 17 juin 1953 et 22 février 1961.

Art. 13.

Actuellement, à défaut de dérogation expresse, la première tranche de 1 500 francs de revenus de dépôts effectués dans les caisses d'épargne, etc., et la première tranche de 100 francs de revenus de capitaux engagés dans les sociétés coopératives de consommation agréées, qui sont immunisées d'impôt dans le chef des personnes physiques, doivent également être déduites, au titre de revenu exonérés ou immunisés, pour la détermination du revenu imposable à l'impôt des sociétés (art. 110, C.I.R.).

Il s'agit là d'une déduction qui complique le calcul de l'impôt et que rien ne justifie.

Au surplus, il serait manifestement abusif de faire profiter les sociétés de l'élargissement de la tranche immunisée des revenus susvisés. L'article 13 tend à considérer doré-

Art. 11.

Artikel 93 W.I.B. voorziet in de vestiging van een afzonderlijke aanslag, met vaste aanslagvoeten of volgens bijzondere regelen, op bepaalde inkomsten (vermeerderingen van belegde activabestanden, vergoedingen wegens stopzetting van bedrijvigheid, bezoldigingsachterstallen, enz.), tenzij de toepassing van het stelsel van gemeen recht op het totaal bedrag van de inkomsten voor de belastingplichtige voordeliger is (inzonderheid ingevolge de aftrekking van vroegere verliezen of de gezinstoestand van de belastingplichtige).

Artikel 11 van het wetsontwerp vult gezegde bepalingen aan door toevoeging van de speciale aanslagvoeten die op meerwaarden verwezenlijkt op ongebouwde onroerende goederen van toepassing zullen zijn.

Die aanslagvoeten zullen worden vastgesteld op

a) 30 t.h. voor meerwaarden met betrekking tot goederen die in een termijn van vijf jaar en minder na hun verwerving zullen worden verkocht;

b) 20 t.h. voor meerwaarden met betrekking tot goederen die meer dan vijf jaar na hun verwerving zullen worden verkocht.

Ter zake zal het stelsel van gemeen recht natuurlijk eveneens van toepassing zijn wanneer het voor de belastingplichtige voordeliger is dan de afzonderlijke aanslag.

Art. 12, 15, 16 en 17.

Krachtens deze artikelen zullen verenigingen zonder winstoogmerken beheerst door de wet van 27 juni 1921, zomede alle andere Belgische vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die rechtspersoonlijkheid bezitten maar zich niet met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, eveneens belastbaar zijn op de meerwaarden verwezenlijkt op ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot die onroerende goederen.

Ook hier zal de aanslagvoet 30 t.h. of 20 t.h. bedragen volgens het onderscheid gesteld in artikel 11 van het wetsontwerp.

De hierboven vermelde belastingplichtige rechtspersonen omvatten evenwel noch de Staat, de provincies, de gemeenten, de commissies van openbare onderstand, noch de intercommunale verenigingen beheerst door de wetten van 6 augustus 1897, 1 juli 1899, 18 augustus 1907 en 1 maart 1922, noch de intercommunale vervoermaatschappijen beheerst door de wetten van 17 juni 1953 en 22 februari 1961.

Art. 13.

Bij gebreke van uitdrukkelijke afwijking moeten thans de eerste schijf van inkomsten van 1 500 frank uit deposito's in spaarkassen, enz., en de eerste schijf van 100 frank van inkomsten uit kapitalen aangewend in erkende verbruikscoöperatieven, die voor natuurlijke personen van belasting zijn vrijgesteld, evenzo bij de vaststelling van het in de vennootschapsbelasting belastbaar inkomen als vrijgesteld inkomen worden afgetrokken (art. 110 W.I.B.).

Die aftrekking, die door niets verantwoord is maakt de belastingberekening ingewikkeld.

Het zou daarenboven verkeerd zijn de vennootschappen te laten genieten van de verhoging van de vrijgestelde schijf van bovenvermelde inkomsten. Artikel 13 strekt ertoe het

navant comme un revenu imposable dans le chef des sociétés, la quotité des revenus de dépôts d'épargne et de parts dans les sociétés coopératives, qui est immunisée dans le chef des personnes physiques.

Art. 14 et 25.

Les modifications apportées aux articles 113 et 173, C.I.R. par les articles 14 et 25 du projet de loi, sont la conséquence de l'instauration du nouveau Pr.M. de 20 p.c.

Elles tendent (art. 14 du projet) à porter de 85 p.c. à 90 p.c. la quotité déductible des revenus définitivement taxés dans le chef des sociétés financières et à supprimer (art. 25 du projet), pour toutes les sociétés, la règle actuelle de calcul du Pr.M. sur les $\frac{85}{70}$ du montant brut des dividendes décrétés.

La justification de ces modifications est reprise dans l'exposé général qui précède.

Accessoirement, l'article 14 tend à mettre sur le même pied les sociétés commerciales et les sociétés industrielles en ce qui concerne la quotité déductible des revenus définitivement taxés (déduction de 95 p.c. au lieu de 85 p.c.).

Art. 18 et 19.

Les plus-values réalisées par des non-habitants du Royaume à l'occasion d'une cession à titre onéreux sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels portant sur ces immeubles seront également soumis à l'impôt (impôt des non-résidents).

Tel est l'objet de l'article 18 du projet de loi.

L'article 19 de ce projet prévoit cependant que les plus-values dont il s'agit seront immunisées dans le chef des Etats étrangers ou leurs subdivisions politiques et les établissements, organismes ou autres personnes morales sans but lucratif de droit public étranger.

Art. 20 et 32.

L'article 20 du projet de loi reprend en fait les dispositions actuelles de l'article 150 du C.I.R. en vertu desquelles l'impôt des non-résidents dû par les non-habitants du royaume qui ne disposent en Belgique que de revenus immobiliers, de revenus mobiliers, de profits de professions libérales ou de certains revenus divers, est censé correspondre aux différents précomptes perçus à la source.

Le texte dudit article 150 est cependant modifié, d'une part, par la suppression des mots « compléments de précompte mobilier », et d'autre part, en prévoyant que l'impôt afférent aux plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis par les non-résidents sera censé correspondre à la cotisation qui sera perçue au taux de 30 p.c. ou de 20 p.c. suivant la distinction déjà citée.

Quant à l'article 32 du projet de loi, il précise que dans le chef des non-habitants du royaume qui sont imposables à l'impôt des non-résidents sur l'ensemble de leurs revenus recueillis en Belgique la cotisation perçue au taux de 30 p.c. ou de 20 p.c. sera régularisée avec l'impôt définitivement dû et que l'excédent éventuel sera remboursé.

voor natuurlijke personen belastingvrije gedeelte van inkomsten uit spaardeposito's en van deelbewijzen in samenwerkende vennootschappen, als belastbaar te beschouwen in hoofde van vennootschappen.

Art. 14 en 25.

De wijzigingen die de artikelen 14 en 25 van het wetsontwerp brengen aan de artikelen 113 en 173 W.I.B. zijn het gevolg van de invoering van de nieuwe R.V. van 20 t.h.

Zij strekken ertoe (art. 14 van het ontwerp) het aftrekbare gedeelte van de definitief belaste inkomsten voor de financiële vennootschappen van 85 t.h. op 90 t.h. te brengen en de thans bestaande regel tot berekening van de R.V. op de $\frac{85}{70}$ van het brutobedrag van de gedeceerde dividenden, voor alle vennootschappen af te schaffen (art. 25 van het ontwerp).

Die wijzigingen zijn verantwoord in de voorafgaande algemene toelichting.

Bijkomstig heeft artikel 14 tot doel de handelsvennootschappen en de nijverheidsvennootschappen op dezelfde voet te stellen wat betreft het aftrekbaar gedeelte van de definitief belaste inkomsten (aftrekking van 95 t.h. in plaats van 85 t.h.).

Art. 18 en 19.

Meerwaarden die door niet-Rijksinwoners ter gelegenheid van overdrachten onder bezwarende titel zullen worden verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot die onroerende goederen, zullen eveneens aan de belasting worden onderworpen (belasting der niet-verblijfhouders).

Dat is het onderwerp van artikel 18 van het wetsontwerp.

Artikel 19 van het wetsontwerp bepaalt nochtans dat de meerwaarden waarvan sprake zullen worden vrijgesteld in hoofde van vreemde Staten of hun politieke onderverdelingen en de instellingen, inrichtingen of andere rechtspersonen zonder winstooitmerken naar buitenlands publiek recht.

Art. 20 en 32.

In feite herneemt artikel 20 de thans bestaande tekst van artikel 150 W.I.B., krachtens welke de belasting der niet-verblijfhouders, die is verschuldigd door niet-Rijksinwoners die in België slechts over onroerende of roerende inkomsten, over baten van vrije beroepen of over bepaalde diverse inkomsten beschikken, wordt geacht overeen te stemmen met de verschillende, aan de bron geheven voorheffingen.

De tekst van gezegd artikel 150 is nochtans gewijzigd, enerzijds, door de schrapping van de woorden « aanvullende roerende voorheffing », en, anderzijds, door te bepalen dat de belasting met betrekking tot meerwaarden die door niet-verblijfhouders op ongebouwde onroerende goederen zullen worden verwezenlijkt, zal worden geacht overeen te stemmen met de aanslag die zal worden geheven tegen de aanslagvoet van 30 t.h. of van 20 t.h. volgens het reeds aangehaalde onderscheid.

Van zijn kant preciseert artikel 32 van het wetsontwerp dat voor niet-Rijksinwoners die in de belasting der niet-verblijfhouders belastbaar zijn op het totaal bedrag van hun in België verkregen inkomsten, de tegen de aanslagvoet van 30 t.h. of van 20 t.h. geheven belasting zal worden geregulariseerd met de definitief verschuldigde belasting en dat het eventuele overschot zal worden teruggegeven.

Art. 21 et 22.

L'article 21 tend à combler une lacune dans l'article 164, C.I.R. : le texte actuel n'indique pas, en effet, qui est redevable du Pr.M. dû sur les produits de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de tous biens mobiliers.

L'article 22 n'apporte qu'une modification à la référence à l'article 164, C.I.R.

Art. 23.

L'article 23 tend :

— d'une part, à consacrer la pratique administrative qui assimile les « intercommunales pures » aux pouvoirs qui y sont associés, pour l'application du Pr.M. sur les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis recueillis par ces intercommunales;

— d'autre part, à éviter, notamment dans le secteur de l'électricité, que la perception du Pr.M. sur les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis alloués ou attribués par une « intercommunale mixte » à une autre « intercommunale mixte » constitue un obstacle fiscal à la rationalisation de ce secteur, par la constitution d'intercommunales régionales en raison du fait que le Pr.M. tomberait en définitive à charge des pouvoirs publics associés.

Art. 24.

Ainsi qu'il est dit dans l'exposé général du projet de loi, le Gouvernement entend, par continuation, faire usage de la possibilité que l'article 170 C.I.R. laisse au Roi de renoncer totalement ou partiellement à la perception du Pr.M. sur certaines catégories de revenus mobiliers.

Pour des raisons pratiques, il a été jugé nécessaire de compléter les catégories de revenus pouvant faire l'objet d'une renonciation au Pr.M. en y ajoutant les primes d'émission afférentes à des obligations, bons de caisse ou autres titres représentatifs d'emprunts émis à partir du 1^{er} décembre 1962.

Art. 26.

Le taux du Pr.M. est porté de 15 p.c. à 20 p.c.

Le nouveau précompte au taux de 20 p.c. se substitue aux Pr.M. et C.Pr.M. actuels.

Cette modification est amplement commentée dans l'exposé général du projet de loi.

Art. 28.

En vertu de l'article 176 C.I.R., les dividendes et revenus de capitaux investis alloués ou attribués par des sociétés intercommunales mixtes aux sociétés privées qui y sont associées, sont soumis au Pr.M. au taux de 5 p.c. seulement dans la mesure où ces dividendes et revenus ne dépassent pas 4 p.c. de la valeur des installations dont le droit d'usage ou de propriété a été apporté par ces sociétés à l'intercommunale.

Le taux de 5 p.c. appliqué aux $\frac{85}{100}$ du dividende décrété correspond en fait à 6 p.c. de ce dividende ($\frac{70}{100}$). Pour maintenir la charge du précompte au même niveau, il con-

Art. 21 en 22.

Artikel 21 wil een in artikel 164 W.I.B. bestaande leemte aanvullen : de thans bestaande tekst duidt inderdaad niet aan wie de R.V. op opbrengsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van alle roerende goederen is verschuldigd.

Artikel 22 wijzigt slechts de verwijzing naar artikel 164 W.I.B.

Art. 23.

Artikel 23 strekt ertoe :

— éénsdeels, de door de Administratie gevolgde handelwijze te wettigen waarbij, voor de toepassing van de R.V. op door « zuivere intercommunale verenigingen » verkregen inkomsten van aandelen of delen of van belegde kapitalen, die intercommunale verenigingen gelijkstelt met de openbare besturen die de vennoten ervan zijn;

— anderdeels, inzonderheid in de electriciteitssector, te vermijden dat de heffing van de R.V. op inkomsten van aandelen of delen of van belegde kapitalen die door een « gemengde intercommunale vereniging » aan een andere « gemengde intercommunale vereniging » worden verleend of toegekend, een fiscale hinderpaal zou vormen tot de rationalisatie van die sector door oprichting van gewestelijke intercommunale verenigingen, aangezien de R.V. tenslotte ten laste zou vallen van de vennoten-openbare besturen.

Art. 24.

Zoals reeds is gezegd in de algemene toelichting bij het wetsontwerp, wil de Regering zoals vroeger gebruik maken van de mogelijkheid die artikel 170 W.I.B. aan de Koning verleent om geheel of gedeeltelijk af te zien van de inning van de roerende voorheffing op sommige categorieën van inkomsten van roerende goederen.

Om praktische redenen, werd het nodig geoordeeld de inkomstencategorieën waarvoor van de R.V. kan worden afgezien, aan te vullen met de uitgiftepremies van obligaties, kasbons of andere effecten van leningen uitgegeven vanaf 1 december 1962.

Art. 26.

De aanslagvoet van de R.V. wordt van 15 t.h. op 20 t.h. gebracht.

De nieuwe voorheffing tegen de aanslagvoet van 20 t.h. neemt de plaats in van de thans bestaande R.V. en A.R.V.

Deze wijziging is omstandig besproken in de algemene toelichting bij het wetsontwerp.

Art. 28.

Krachtens artikel 176 W.I.B. zijn inkomsten uit aandelen of uit belegde kapitalen die door gemengde intercommunale verenigingen aan de deelnemende vennootschappen worden verleend of toegekend aan de R.V. onderworpen tegen de aanslagvoet van slechts 5 t.h. op het gedeelte van die inkomsten dat niet meer bedraagt dan 4 t.h. van de waarde van de installaties waarvan het gebruiks- of eigendomsrecht door die vennootschappen in de vereniging werd ingebracht.

Die aanslagvoet van 5 t.h. op de $\frac{85}{100}$ van het dividend stemt in feite overeen met 6 t.h. van het gedecreteerde dividend ($\frac{70}{100}$). Om de druk van de voorheffing op het-

vient dès lors de fixer le taux nouveau à 6 p.c. du montant brut du dividende décrété.

Cette modification de taux du Pr.M. fait l'objet de l'article 28 du projet de loi.

Art. 29.

Cet article a pour but, par suite de la suppression du C.Pr.M., d'éliminer dans toutes les dispositions du Code des impôts sur les revenus, les mots « complément de pré-compte mobilier » et les références y relatives.

Pour des raisons de rédaction, il a fallu, dans le même but, remplacer le texte de l'article 172 C.I.R. par un nouveau texte, sans y apporter des modifications quant au fond.

Art. 30.

L'article 191, 3°, C.I.R. dispose qu'il est déduit de l'impôt définitivement dû par le contribuable, un Pr.M. fictif de 15 p.c., en ce qui concerne les revenus des certificats de fonds communs de placement belges, à moins que soit mentionné le montant, par catégorie, des revenus attribués ou mis en paiement.

Étant donné que les revenus desdits certificats proviennent de revenus qui auront subi leur régime propre lors de l'encaissement de ces derniers revenus par le fonds commun, il convient, non seulement de renoncer à la perception du Pr.M. dans la mesure où ces revenus auront subi le nouveau Pr.M. de 20 p.c., mais aussi d'accorder un pré-compte fictif de même importance.

Pour cette raison, l'article 30 du projet remplace le taux du pré-compte fictif de 15 p.c. par 20 p.c.

Lorsque la société de gestion du fonds commun de placement fournit la ventilation des coupons suivant la nature de leurs composants, chacune des quotités des coupons — dividendes belges, dividendes étrangers, intérêts belges et intérêts étrangers — est traitée comme le revenu dont elle provient.

A ce sujet, il est renvoyé à l'exposé général du projet de loi, qui précise le régime de la quotité du coupon représentée par des revenus d'actions.

Art. 31.

Cet article n'apporte en fait aucune modification à la charge fiscale du contribuable.

Actuellement, les Pr.M. réels et fictifs sont imputés sur l'impôt définitivement dû par le contribuable à concurrence d'un montant égal à la différence entre l'impôt calculé sur le revenu imposable et l'impôt fictivement calculé sur le revenu imposable diminué du montant net des revenus mobiliers. La limite ainsi déterminée était favorable au contribuable, parce qu'elle permettait l'imputation d'un montant supérieur à celui qui aurait résulté d'un calcul proportionnel, alors que l'excédent du Pr.M. réel n'était pas remboursable.

Étant donné que les précomptes, tant réels que fictifs, seront remboursés aux personnes physiques à partir de l'exercice d'imposition 1966, la formule du calcul de la limite du montant imputable prévue à l'article 197, 2°, C.I.R. n'a plus de raison d'être.

zelfde peil te houden, moet de nieuwe aanslagvoet derhalve worden vastgesteld op 6 t.h. van het brutobedrag van het gedeceeteerde dividend.

Deze wijziging van de aanslagvoet is het voorwerp van artikel 28 van het wetsontwerp.

Art. 29.

Het doel van dit artikel bestaat erin, ingevolge de afschaffing van de A.R.V., in alle bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, de woorden « aanvullende roerende voorheffing ... » en de erop betrekking hebbende verwijzingen af te schaffen.

Met hetzelfde doel wordt om redactionele redenen, de tekst van artikel 172 W.I.B. vervangen door een nieuwe; ten gronde werden geen wijzigingen aangebracht.

Art. 30.

Artikel 191, 3°, W.I.B. bepaalt dat van de definitief door de belastingplichtige verschuldigde belasting een fictieve R.V. van 15 t.h. wordt afgetrokken met betrekking tot inkomsten van certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen, tenzij melding wordt gemaakt van het bedrag, per categorie, van de toegekende of uitbetaalde inkomsten.

Vermits de inkomsten van gezegde certificaten voortkomen van inkomsten die hun eigen regime ondergaan bij hun incassering door het gemeenschappelijk fonds, moet niet alleen worden verzaakt aan de inning van de R.V. voor zover op die inkomsten de nieuwe R.V. van 20 t.h. werd geheven, maar moet er ook een even grote fictieve voorheffing worden toegekend.

Daarom brengt artikel 30 van het ontwerp de fictieve voorheffing van 15 t.h. op 20 t.h.

Wanneer de beheermaatschappij van het gemeenschappelijk fonds de samenstelling van de coupons detailleert naargelang de aard van de erin begrepen inkomsten, wordt elk coupongedeelte — Belgische dividenden, buitenlandse dividenden, Belgische interesten en buitenlandse interesten — behandeld als het inkomen waarvan het voortkomt.

Dienaangaande wordt er verwezen naar de algemene toelichting bij het wetsontwerp die het regime omschrijft van het coupongedeelte dat inkomsten van aandelen vertegenwoordigt.

Art. 31.

In feite wijzigt dit artikel geenszins de door de belastingplichtige ondergane belastingdruk.

Thans worden de werkelijke en fictieve R.V. met de door de belastingplichtige definitief verschuldigde belasting verrekend tot een bedrag gelijk aan het verschil tussen de belasting berekend op het belastbaar inkomen, en de belasting fictief berekend op het belastbaar inkomen verminderd met het nettobedrag van de roerende inkomsten. De aldus vastgestelde grens was voordelig voor de belastingplichtige want zij veroorloofde de verrekening van een hoger bedrag dan het bedrag dat zou voortvloeien uit een proportionele berekening, terwijl het overschot aan werkelijke R.V. niet terugbetaalbaar was.

Vermits met ingang van het aanslagjaar 1966 zowel de werkelijke als de fictieve voorheffingen aan natuurlijke personen worden terugbetaald, heeft de berekeningsformule met betrekking tot de in artikel 197, 2°, W.I.B. gestelde begrenzing van het verrekenbaar bedrag, geen reden van bestaan meer.

Elle sera remplacée par une formule, semblable à celle appliquée pour l'imputation du précompte immobilier, qui permet de déterminer le montant imputable par la règle proportionnelle.

Cette modification constitue une sérieuse simplification pour le calcul de l'impôt, sans affecter aucunement l'impôt dû par le contribuable, ni le montant de la restitution éventuelle au titre d'excédents de précomptes.

Art. 33 et 34.

En vertu de ces articles, l'impôt des non-résidents dû sur les plus-values réalisées sur des immeubles non-bâti ou sur des droits réels portant sur ces immeubles, sera établi et recouvré, au taux de 30 p.c. ou de 20 p.c. suivant le cas, par les soins de l'administration de l'enregistrement et des domaines.

Le Roi règlera les modalités d'exécution de cette mesure.

L'intervention de ladite administration est absolument indispensable pour assurer le recouvrement de l'impôt, la généralité des non-résidents ne disposant pas de garanties en Belgique.

Ainsi l'impôt pourra être perçu en même temps et au besoin suivant les mêmes modalités que les droits d'enregistrements sur les transactions immobilières.

Art. 35.

L'article 249 C.I.R. dispose qu'à la condition qu'il n'excède pas 80 000 francs, le montant net des bénéfices industriels, commerciaux ou agricoles et les profits de professions libérales, charges ou offices (art. 20, 1° et 3°, C.I.R.), reconnu imposable pour un exercice d'imposition déterminé après vérification de la déclaration, est, moyennant l'accord écrit et irrévocable du contribuable et de l'administration, retenu forfaitairement pour la détermination des bénéfices et profits des deux exercices d'imposition suivants.

Cette mesure n'est cependant pas applicable aux personnes morales et à leurs associés, aux contribuables qui tiennent une comptabilité ou qui n'exerçaient pas leur profession depuis au moins trois ans, ni à ceux qui demandent d'être taxés suivant des barèmes forfaitaires.

En outre, cette disposition cesse d'être appliquée lorsque le contribuable entreprend une nouvelle activité, change de profession ou déplace le siège où il exerce.

L'article 35 du projet de loi porte le montant maximum de 80 000 francs à 100 000 francs et supprime le caractère irrévocable de l'accord conclu entre le contribuable et l'administration, en ce sens que la reconduction forfaitaire du bénéfice professionnel cessera d'être appliquée lorsque le contribuable ou l'administration établit à suffisance de droit que le montant net des bénéfices ou profits du premier ou du deuxième exercice d'imposition suivant celui pour lequel l'accord est conclu, est inférieur ou supérieur d'au moins 25 p.c. au montant prévu par cet accord.

Art. 36.

Alors que, pour l'établissement des autres impôts, l'administration dispose d'un délai de rappel de trois ans, rien de semblable n'est prévu en matière de complément de précompte immobilier.

L'article 36 comble cette lacune.

Il s'agit du complément de précompte immobilier dû sur le revenu de l'ensemble des propriétés foncières sises en

Zij zal worden vervangen door een formule, gelijkaardig aan die welke inzake verrekening van onroerende voorheffing wordt toegepast en waardoor het verrekenbaar bedrag proportioneel wordt bepaald.

Deze wijziging is een belangrijke vereenvoudiging in de belastingberekening die generlei wijziging brengt noch aan de door de belastingplichtige verschuldigde belasting, noch aan het eventueel terug te geven bedrag van de voorheffingen.

Art. 33 en 34.

Krachtens deze artikelen zal de belasting der niet-verblijfhouders die verschuldigd is op meerwaarden verwezenlijkt op ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot die onroerende goederen, tegen de aanslagvoet van 30 t.h. of 20 t.h. naar het geval, worden gevestigd en ingevorderd door de Administratie der registratie en domeinen.

De Koning zal de uitvoering van die bepaling regelen.

Daar de niet-verblijfhouders in 't algemeen in België geen waarborgen bezitten, is de tussenkomst van gezegde administratie volstrekt onmisbaar om de invordering van de belasting veilig te stellen.

Zo zal de belasting kunnen worden geïnd terzelfdertijd en, zo nodig, op dezelfde wijze als de registratierechten op onroerende dadingen.

Art. 35.

Artikel 249 W.I.B. bepaalt dat op voorwaarde dat het 80 000 frank niet overtreft, het nettobedrag van de nijverheids-, handels- of landbouwwinst en de baten van vrije beroepen, ambten of posten (art. 20, 1° en 3°, W.I.B.), dat na verificatie van de aangifte voor een aanslagjaar als belastbaar wordt erkend, met het schriftelijk en onherroepelijk akkoord van de belastingplichtige en van de administratie, forfaitair in aanmerking wordt genomen voor de vaststelling van de winsten en baten over de eerstvolgende twee aanslagjaren.

Die bepaling is evenwel niet van toepassing voor rechtspersonen noch voor hun vennoten, evenmin voor belastingplichtigen die boekhouden, die niet sedert ten minste drie jaar hun beroep uitoefenen of die hebben gevraagd te worden belast volgens forfaitaire winstschalen.

Bovendien houdt die bepaling op van toepassing te zijn wanneer de belastingplichtige een andere werkzaamheid gaat uitoefenen, van beroep verandert of de zetel ervan naar elders overbrengt.

Artikel 35 van het wetsontwerp brengt het maximumbedrag van 80 000 op 100 000 frank en heft de onherroepelijkheid op van het tussen de belastingplichtige en de administratie gesloten akkoord, in die zin dat de forfaitaire herneeming van de bedrijfswinst zal worden stopgezet wanneer de belastingplichtige of de administratie ten genoegen van rechte bewijst dat het nettobedrag van de winsten of baten van het eerste of van het tweede aanslagjaar die volgen op dat waarvoor het akkoord is gesloten, minstens 25 t.h. minder of meer bedraagt dan het in dat akkoord bepaalde bedrag.

Art. 36.

Terwijl de administratie alle andere belastingen kan vestigen in een termijn van drie jaar, is er inzake aanvullende onroerende voorheffing niets dergelijks bepaald.

Artikel 36 vult die leemte aan.

Het gaat hier om de aanvullende onroerende voorheffing die is verschuldigd op het inkomen van de gezamenlijke in

Belgique, dont le propriétaire est un non-habitant du royaume qui a son domicile fiscal dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, réservant exclusivement à la Belgique la taxation des revenus des propriétés foncières sises sur son territoire.

Art. 37.

Quand, en vertu de conventions conclues avant le 1^{er} janvier 1967, le Pr.M. actuel est supporté par le débiteur, à la décharge du bénéficiaire des revenus (notamment, parce que ces conventions prévoient un intérêt net de taxe mobilière), la charge du nouveau Pr.M. ne pourrait bien entendu être totalement supportée par le débiteur (à moins que, dans le régime actuel, il ne prenne également — et conventionnellement — le C.Pr.M. à sa charge).

Dans cette éventualité, le débiteur du revenu doit normalement être autorisé à retenir à la source, à charge du bénéficiaire, un montant égal à la différence entre le Pr.M. de 20 p.c. et ce qu'il doit actuellement supporter. Tel est l'objet de l'article 37 du projet de loi, dont les modalités d'exécution seront réglées par arrêté royal.

Ainsi, le débiteur devra calculer le Pr.M. en deux stades :

— tout d'abord, déterminer, ce qu'il devrait supporter si le système n'était pas modifié, en multipliant l'intérêt net conventionnel par la fraction :

$$\frac{\text{taux du Pr.M. actuel}}{100 - \text{taux du Pr.M. actuel;}}$$

— ensuite, ajouter le produit de l'opération susvisée au montant de l'intérêt net conventionnel et appliquer sur le total ainsi obtenu la différence entre le taux nouveau et le taux actuel.

Exemple : intérêts de créances actuellement soumis au Pr.M. au taux de 11 p.c., pris en charge par le débiteur de ces intérêts.

Intérêt net conventionnel : 85 francs.

Pr.M. à supporter par le débiteur :
 $85 \times 11/89 = \text{F } 10,51.$

Pr.M. à retenir à charge du bénéficiaire :
 $\frac{(85 + 10,51) \times (16 - 11)}{100} = \text{F } 4,78.$

En principe, il y aurait lieu de procéder de même en ce qui concerne les revenus alloués en exécution de conventions conclues à partir du 1^{er} décembre 1962, qui, nonobstant les dispositions de l'article 165, C.I.R., prévoient la prise en charge du Pr.M. par le débiteur du revenu : le débiteur du revenu devrait normalement supporter un Pr.M. égal aux $\frac{1}{85}$ de l'intérêt conventionnel et retenir un Pr.M. égal à 5 p.c. de l'intérêt conventionnel majoré du Pr.M. qu'il prendrait en charge.

Exemple : Intérêt conventionnel : 85 francs.

Pr.M. à supporter par le débiteur :
 $85 \times 15/85 = 15 \text{ francs.}$

Pr.M. à retenir à charge du bénéficiaire sur
 $85 + 15 = 100,$

$100 \times 5 \text{ p.c.} = 5 \text{ francs.}$

België gelegen onroerende goederen waarvan de eigenaar een niet-Rijksinwoner is met fiscale woonplaats in een land waarmede België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten volgens welke de aanslag van de inkomsten uit onroerende goederen gelegen op zijn grondgebied uitsluitend aan België is voorbehouden.

Art. 37.

Wanneer, krachtens vóór 1 januari 1967 gesloten overeenkomsten, de thans bestaande R.V. door de schuldenaar wordt gedragen in plaats van door de verkrijger van de inkomsten (onder meer, omdat die overeenkomsten een netto-interest bepalen, vrij van mobiliënbelasting), kan de last van de nieuwe R.V. natuurlijk niet volledig door de schuldenaar worden gedragen (tenzij hij in het thans bestaande stelsel eveneens — ingevolge overeenkomst — de A.R.V. ten laste neemt).

In dergelijk geval moet de schuldenaar van het inkomen normaal worden gemachtigd ten laste van de genietter aan de bron een bedrag in te houden dat gelijk is aan het verschil tussen de R.V. van 20 t.h. en datgene dat hij thans zelf moet dragen. Dat is het doel van artikel 37 van het wetsontwerp waarvan de uitvoeringsregelen bij koninklijk besluit zullen worden vastgesteld.

Dientengevolge zal de schuldenaar de R.V. moeten berekenen in twee stadia :

— vooraf zal hij moeten bepalen wat hij zelf zou moeten dragen indien het stelsel niet was gewijzigd, door de overeengekomen netto-interest te vermenigvuldigen met de breuk

$$\frac{\text{aanslagvoet van de thans bestaande R.V.}}{100 - \text{aanslagvoet van thans bestaande R.V.}}$$

— vervolgens, het produkt van die bewerking voegen bij het bedrag van de overeengekomen netto-interest en op het aldus bekomen totaal het verschil tussen de nieuwe en de thans bestaande aanslagvoet toepassen.

Voorbeeld : interesten van schuldvorderingen waarop thans de R.V. wordt geheven tegen de aanslagvoet van 11 t.h. die door de schuldenaar van die interesten wordt gedragen.

Netto-interest volgens overeenkomst : 85 frank.

R.V. te dragen door de schuldenaar :
 $85 \times 11/89 = \text{F } 10,51.$

R.V. in te houden ten laste van de genietter :
 $\frac{(85 + 10,51) \times (16 - 11)}{100} = \text{F } 4,78.$

In principe zou op dezelfde wijze moeten worden gehandeld voor inkomsten toegekend in uitvoering van overeenkomsten gesloten met ingang van 1 december 1962, die, het bepaalde in artikel 165 W.I.B. ten spijt, de R.V. ten laste leggen van de schuldenaar van de inkomsten : de schuldenaar van het inkomen zou normaal een R.V. moeten dragen van $\frac{1}{85}$ van de overeengekomen interest en een R.V. van 5 t.h. moeten inhouden op de overeengekomen interest vermeerderd met de ten laste genomen R.V.

Voorbeeld : Interest volgens overeenkomst : 85 frank.

R.V. te dragen door de schuldenaar :
 $85 \times 15/85 = 15 \text{ frank.}$

R.V. in te houden ten laste van de genietter :
 op $85 + 15 = 100,$

$100 \times 5 \text{ t.h.} = 5 \text{ frank.}$

Mais, il s'agit là d'une question d'interprétation de la convention à régler de commun accord entre débiteur et bénéficiaire du revenu.

Art. 38.

Pour ne pas favoriser indûment les contribuables qui encaisseront après l'entrée en vigueur du nouveau précompte (1^{er} janvier 1967) des coupons de valeurs belges attribués ou mis en paiement avant cette date (y compris les coupons des certificats de fonds communs de placement), il faut nécessairement maintenir, à titre transitoire, la perception, au stade de l'organisme payeur, d'un complément de précompte mobilier de 15 p.c. correspondant au C.Pr.M. qui eût été perçu sur ces coupons si ceux-ci avaient été encaissés en 1966.

Dans un but de simplification, ce complément de précompte mobilier aura un caractère obligatoire en ce qui concerne les revenus de l'espèce qui seront encaissés soit par des habitants du royaume assujettis à l'I.P.P., soit par des sociétés soumises à l'I.Soc. sur l'ensemble de leurs bénéfiques, soit par des sociétés de personnes qui ont opté ou qui opteront pour l'assujettissement de leurs bénéfiques à l'I.P.P. dans le chef de leurs associés, soit par des contribuables soumis à l'I.N.R. sur l'ensemble de leurs revenus d'origine belge. Bien entendu, ce précompte sera imputé sur l'impôt réellement dû par ces contribuables et l'excédent éventuel leur sera remboursé.

Par contre, il pourra être renoncé à la perception de ce complément de précompte mobilier à charge des contribuables pour lesquels l'impôt réellement dû (I. Soc., I.P.M. ou I.N.R.) correspond aux précomptes : comme dans le régime actuel, ces renoncations seront inscrites dans l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus.

Ce complément de précompte mobilier sera également applicable aux revenus mobiliers d'origine belge ou étrangère encaissés ou recueillis par un fonds commun de placement belge avant le 1^{er} janvier 1967, dans la mesure où ces revenus seront compris dans ceux des certificats que le fonds attribuera ou mettra en paiement à partir du 1^{er} janvier 1967. En effet, pour les détenteurs de ces certificats, le revenu de leurs coupons attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1967 constituera un revenu imposable des années 1967 ou suivantes et sera censé avoir subi un précompte (réel ou fictif) de 20 p.c. qui sera imputé sur leur impôt définitivement dû et éventuellement remboursé.

Le taux de ce complément de précompte mobilier ne sera cependant que de 6 p.c., étant donné que les revenus de ces certificats sont actuellement exonérés du Pr.M. de 15 p.c. (parce qu'ils ont subi leur régime fiscal propre lors de l'encaissement, par le fonds commun, des revenus qu'ils représentent) et qu'il est accordé un précompte fictif de même importance.

La retenue et le versement à la source de ce complément de précompte mobilier devront être effectués par la société de gestion du fonds commun de placement.

Le Ministre des Finances,

Maar het gaat hier in feite om een interpretatie van de overeenkomst die moet geregeld worden in gemeen akkoord tussen schuldenaar en genietter van het inkomen.

Art. 38.

Om niet onrechtmatig de belastingplichtigen te bevoordelen die na de inwerkingtreding van de nieuwe voorheffing (1 januari 1967) coupons van Belgische effecten (met inbegrip van coupons van certificaten van gemeenschappelijke beleggingsfondsen) zullen incasseren, die echter vóór die datum toegekend of betaalbaar werden gesteld, moet noodzakelijkerwijze, als overgangsmaatregel, de heffing, door de uitbetalende instelling, behouden blijven van een aanvullende roerende voorheffing van 15 t.h. die overeenstemt met de A.R.V. die op die coupons zou geheven zijn, indien zij in 1966 waren geïncasseerd.

Ter vereenvoudiging zal die aanvullende roerende voorheffing verplicht worden gesteld voor dergelijke inkomsten die zullen worden geïncasseerd door aan de P.B. onderworpen rijksinwoners, door vennootschappen onderworpen aan de Ven.B. op het geheel van hun inkomsten, door personenvennootschappen die de aanslag van hun winsten in de P.B. ten name van hun vennoten hebben gekozen of zullen kiezen en door belastingplichtigen onderworpen aan de B.N.V. op het geheel van hun inkomsten van Belgische oorsprong. Die voorheffing zal natuurlijk worden verrekend met door die belastingplichtigen werkelijk verschuldigde belasting en het eventuele overschot zal hen worden terugbetaald.

Daarentegen zal er kunnen worden afgezien van de heffing van die aanvullende roerende voorheffing voor belastingplichtigen waarvoor de werkelijk verschuldigde belasting (Ven.B., R.P.B. of B.N.V.) overeenstemt met de voorheffingen : zoals in het thans bestaande stelsel zullen die verzakingen worden opgenomen in het koninklijk besluit tot uitvoering van het W.I.B.

Die aanvullende roerende voorheffing zal eveneens van toepassing zijn op roerende inkomsten van Belgische of buitenlandse oorsprong die vóór 1 januari 1967 door een Belgisch gemeenschappelijk beleggingsfonds worden geïncasseerd of verkregen, voor zover die inkomsten zullen begrepen zijn in de inkomsten van de certificaten die het fonds vanaf 1 januari 1967 zal toekennen of uitbetalen. Voor de certificaathouders zal het inkomen van hun vanaf 1 januari 1967 toegekende of betaalbaar gestelde coupons inderdaad een belastbaar inkomen zijn van 1967 of van een volgend jaar en het zal worden geacht een (werkelijke of fictieve) voorheffing te hebben ondergaan van 20 t.h. die met hun definitief verschuldigde belasting zal worden verrekend en eventueel teruggegeven.

De aanslagvoet van die aanvullende roerende voorheffing bedraagt nochtans slechts 6 t.h., daar de inkomsten van die certificaten thans zijn vrijgesteld van de R.V. van 15 t.h. (omdat zij, bij de incassering door het gemeenschappelijk fonds, het belastingregime ondergingen van de inkomsten waaruit ze voortkomen, en een evenwaardige fictieve voorheffing wordt toegekend).

De inhouding en de storting van die aanvullende roerende voorheffing zal door de beheermaatschappij van het gemeenschappelijk beleggingsfonds moeten worden gedaan.

De Minister van Financiën,

R. HENRION.

PROJET DE LOI

BAUDOUIN, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir, SALUT.

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

Vu l'urgence :

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

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

Article premier.

A l'article 10 du Code des impôts sur les revenus, sont apportées les modifications suivantes :

1° le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Dans le chef du contribuable qui occupe une maison d'habitation dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier, le revenu cadastral de cette maison n'entre en compte que dans la mesure où il excède 12 000, 18 000 ou 30 000 francs, suivant que cette maison est située respectivement dans une commune de moins de 5 000 habitants, de 5 000 à 30 000 habitants exclusivement ou de 30 000 habitants et plus, la classification des communes étant celle qui est prévues à l'article 162 »;

2° au § 2, dernier alinéa, les mots « article 71, § 1^{er}, 1° et 3° » sont remplacés par les mots « article 71, § 1^{er}, 3° ».

Art. 2.

L'article 18, alinéa 1^{er}, du même code, est remplacé par la disposition suivante :

« Le montant net des revenus de capitaux mobiliers s'entend du montant encaissé ou recueilli sous quelque forme que ce soit, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues, majoré du crédit d'impôt et du précompte mobilier réel ou fictif, visés aux articles 135, 174, 176, 191 et 193. »

Art. 3.

A l'article 19 du même Code, il est apporté les modifications suivantes :

1° le 7° est remplacé par la disposition suivante :

« 7° la première tranche de 4 000 francs par an des revenus afférents :

a) aux dépôts d'épargne reçus par la Caisse générale d'épargne et de retraite et constatés par des livrets ouverts sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis, à l'exclusion des livrets approvisionnés en vue de paiements à effectuer par ladite caisse pour le compte du titulaire;

WETSONTWERP

BOUDEWIJN, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, ONZE GROET.

Gelet op de wet van 23 december 1946, houdende instelling van een Raad van State, inzonderheid op artikel 2, lid 2;

Gelet op de hoogdringendheid;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën;

HEBBERN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

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

Artikel 1.

In artikel 10 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° § 1, lid 1, wordt vervangen door volgende bepaling :

« § 1. Voor de belastingplichtige die een woonhuis betreft waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is, wordt het kadastraal inkomen van dat huis slechts in aanmerking genomen in de mate dat het meer bedraagt dan 12 000, 18 000 of 30 000 frank, naargelang het huis onderscheidenlijk is gelegen in een gemeente van minder dan 5 000 inwoners, van 5 000 tot minder dan 30 000 inwoners of van 30 000 inwoners en meer, waarbij de rangschikking van de gemeenten die is welke in artikel 162 wordt bepaald »;

2° in § 2, laatste lid, worden de woorden « artikel 71, § 1, 1° en 3° » vervangen door de woorden « artikel 71, § 1, 3° ».

Art. 2.

Artikel 18, lid 1, van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Onder nettobedrag van inkomsten uit roerende kapitalen wordt verstaan het bedrag dat in enigerlei vorm is geïnd of verkregen vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van andere soortgelijke kosten of lasten, vermeerderd met het belastingkrediet en met de werkelijke of fictieve roerende voorheffing als bedoeld in de artikelen 135, 174, 176, 191 en 193. »

Art. 3.

In artikel 19 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het 7° wordt vervangen door volgende bepaling :

« 7° de eerste schijf van 4 000 frank per jaar van inkomsten van :

a) spaardeposito's bij de Algemene spaar- en lijfrentekas die blijken uit spaarboekjes geopend zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggingstermijn, met uitsluiting van de boekjes waarvan de voorziening geschiedt met het oog op betalingen door gezegde kas te verrichten voor rekening van de rekeninghouder;

b) aux dépôts d'argent reçus soit par des caisses d'épargne relevant d'un établissement public autre que l'Office central de la petite épargne, soit par des caisses d'épargne privées soumises au contrôle de l'office précité, soit par des banques visées à l'article premier, alinéa premier, de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935, soit par le Crédit communal de Belgique, soit par des associations de crédit agréées par la Caisse nationale de crédit professionnel, pour autant que ces dépôts soient constatés par des livrets ou carnets ouverts sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis et qui, eu égard aux conditions générales ou au règlement régissant les versements, les retraits et l'inscription des intérêts, peuvent être assimilés aux livrets d'épargne visés au littéra a) qui précède.

Pour l'application de la présente disposition, ne sont pas considérés comme des délais de préavis, les délais légaux ou conventionnels constituant une simple mesure de sauvegarde, que le dépositaire se réserve d'invoquer et, notamment, le délai de remboursement prévu à l'article 22 de la loi du 16 mars 1865 instituant une Caisse générale d'épargne et de retraite; en outre, les dépôts reçus par les banques ne sont visés que s'ils sont constatés par des livrets ou carnets de dépôts répondant aux critères définis par la Commission bancaire.

2° au 8°, le montant de 100 francs est remplacé par 500 francs.

Art. 4.

§ 1^{er}. L'article 34, § 1^{er}, 2°, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« 2° Sans préjudice de l'application de l'article 67, 7°, les plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis par des contribuables dont l'activité professionnelle ne porte pas sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles. »

§ 2. L'article 40, § 1^{er}, du même Code, est complété par la disposition suivante :

« Les dispositions des 1° et 3° ne préjudicient pas l'application de l'article 67, 7° ».

§ 3. A l'article 40, § 2, du même Code, sont ajoutés les mots :

« sauf dans les cas où il a été fait application de l'article 67, 7° ».

Art. 5.

A l'article 67 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° Au 1° sont ajoutés les mots « sans préjudice toutefois de l'application du 7° »;

2° Cet article est complété comme suit :

« 7° les plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse :

» a) de biens qui ont été acquis à titre onéreux et dont l'aliénation est constatée par un acte passé ou un jugement ou arrêt prononcé dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition ou, à son défaut, de l'acte qui a été soumis à la formalité de l'enregistrement;

b) gelddeposito's bij spaarkassen die van een andere openbare instelling dan het Centraal bureau voor kleine spaarders afhangen, bij spaarkassen die aan de controle van gezegd bureau zijn onderworpen, bij banken als bedoeld in artikel 1, lid 1, van het koninklijk besluit n° 185 van 9 juli 1935, bij het Gemeentekrediet van België of bij kredietverenigingen erkend door de Nationale kas voor beroepskrediet, wanneer die deposito's blijken uit boekjes geopend zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggingstermijn en die, gelet op de algemene voorwaarden of op de reglementering betreffende stortingen, terugnemingen en bijschrijving van interesten, kunnen worden gelijkgesteld met de in voorgaand a) bedoelde spaarboekjes.

Als opzeggingstermijn, in de zin van deze bepaling, worden niet de wettelijke of overeengekomen termijnen beschouwd die slechts een waarborg zijn die de depositaris voor zich heeft bedongen, zoals onder meer de terugbetalingstermijnen gesteld in artikel 22 van de wet van 16 maart 1865 houdende oprichting van een Algemene spaar- en lijfrentekas; bankdeposito's komen bovendien slechts in aanmerking wanneer zij blijken uit depositoboekjes die voldoen aan de vereisten gesteld door de Bankcommissie.

2° in het 8° wordt het bedrag van 100 frank vervangen door 500 frank.

Art. 4.

§ 1. Artikel 34, § 1, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° Onverminderd de toepassing van artikel 67, 7°, de meerwaarden die op ongebouwde onroerende goederen verwezenlijkt zijn door belastingplichtigen wier bedrijfsactiviteit niet bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen. »

§ 2. Artikel 40, § 1, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met de volgende bepaling :

« Het bepaalde in 1° en 3° doet geen afbreuk aan de toepassing van artikel 67, 7° ».

§ 3. Aan artikel 40, § 2, van hetzelfde Wetboek worden de volgende woorden toegevoegd :

« behoudens in de gevallen waar toepassing werd gemaakt van artikel 67, 7° ».

Art. 5.

In artikel 67 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° Aan het 1° worden de volgende woorden toegevoegd « onverminderd nochtans de toepassing van het 7° »;

2° Dat artikel wordt aangevuld als volgt :

« 7° de meerwaarden die ter gelegenheid van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot die onroerende goederen, voor zover het gaat :

» a) om goederen die onder bezwarende titel zijn verkregen en waarvan de vervreemding blijkt uit een akte verleden of uit een vonnis of een arrest uitgesproken niet méér dan acht jaar na de datum van de authentieke akte van verkrijging of, bij gebreke daarvan, van de akte die ter registratie werd voorgelegd;

» b) de biens qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et dont l'aliénation est constatée par un acte passé ou un jugement ou arrêt prononcé dans les douze mois de la date de l'acte de donation et dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition à titre onéreux par le donateur ou, à défaut de l'acte authentique, de l'acte qui a été soumis à la formalité de l'enregistrement. »

Art. 6.

Un article 67bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

« Art. 67bis. — § 1^{er}. Pour l'application de l'article 67, 7^o, sont assimilés à des immeubles non bâtis, les terrains sur lesquels sont érigés des bâtiments dont la valeur vénale est inférieure à 30 p.c. du prix de réalisation de l'ensemble.

» § 2. En cas d'aliénation d'un ensemble comportant un immeuble bâti et des cours, jardins potagers ou d'agrément et parcs qui en sont l'accessoire, ceux-ci ne sont pas retenus, pour la détermination d'une plus-value éventuelle y afférente, lorsque leur valeur vénale est inférieure à 30 p.c. du prix de réalisation de l'ensemble.

» § 3. Par dérogation à l'article 67, 7^o, ne sont pas imposables les plus-values constatées à l'occasion:

» a) d'échanges qui ont été effectués dans le cadre du remembrement légal ou volontaire de biens ruraux et qui ont été enregistrés gratuitement.

» b) d'échanges d'immeubles ruraux non bâtis dans la mesure où conformément à l'article 72 du Code des droits d'enregistrement, ces échanges ont été exemptés du droit proportionnel;

» c) de la cession à titre onéreux de biens appartenant à des mineurs, même émancipés, ou à des interdits. »

Art. 7.

Un article 69bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

« Art. 69bis. — § 1^{er}. Les plus-values visées à l'article 67, 7^o, s'entendent de la différence entre les deux termes ci-après:

» 1^o le prix de cession du bien, éventuellement diminué des dépenses ou charges que le contribuable justifie avoir faites ou supportées en raison de l'aliénation du bien;

» 2^o le prix pour lequel le bien a été acquis à titre onéreux par le contribuable ou, s'il s'agit d'un bien que le contribuable a acquis par voie de donation entre vifs dans les douze mois de leur aliénation, le prix pour lequel le bien a été acquis à titre onéreux par le donateur, ces prix étant majorés des frais d'acquisition ou de mutation et des impenses; à défaut d'éléments probants, ces frais et impenses sont fixés à 25 p.c. du prix d'acquisition ou de la valeur vénale à la date susvisée;

» Le montant obtenu conformément au 2^o, est en outre majoré de 5 p.c. pour chaque année écoulée entre la date d'acquisition et la date de constatation de l'aliénation du bien, déterminées conformément à l'article 67, 7^o.

» § 2. En ce qui concerne les droits réels portant sur des immeubles, les biens acquis ou cédés moyennant le paie-

» b) om goederen die bij schenking onder levenden werden verkregen en waarvan de vervreemding blijkt uit een akte verleden of uit een vonnis of een arrest uitgesproken niet méér dan twaalf maanden na de datum van de akte van schenking en niet méér dan acht jaar na de datum van de authentieke akte van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker of, bij gebreke van authentieke akte, van de akte die ter registratie werd voorgelegd. »

Art. 6.

Een artikel 67bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd:

« Art. 67bis. — § 1. Grond waarop gebouwen zijn opgetrokken waarvan de verkoopwaarde minder bedraagt dan 30 t.h. van de verkoopprijs van het geheel, wordt, voor de toepassing van artikel 67, 7^o, met ongebouwde onroerende goederen gelijkgesteld.

» § 2. Bij vervreemding van een geheel bestaande uit een gebouwd onroerend goed en erbij horende binnenplaatsen, moes- of lusttuinen en parken, worden deze, voor de vaststelling van een eventueel desbetreffende meerwaarde, niet in aanmerking genomen wanneer hun verkoopwaarde minder bedraagt dan 30 t.h. van de verkoopprijs van het geheel.

» § 3. Zijn, in afwijking van artikel 67, 7^o, niet belastbaar, de meerwaarden vastgesteld ter gelegenheid van:

» a) kosteloos geregistreerde ruilingen bij vrijwillige of wettelijke ruilverkaveling van landeigendommen;

» b) ruilingen van ongebouwde landeigendommen, in de mate dat die ruilingen, overeenkomstig artikel 72 van het Wetboek der registratierechten, van het evenredig recht werden vrijgesteld;

» c) overdracht onder bezwarende titel van goederen toebehorend aan al dan niet ontvoogde minderjarigen of aan onbekwaamverklaarden. »

Art. 7.

Een artikel 69bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd:

« Art. 69bis. — § 1. De in artikel 67, 7^o, bedoelde meerwaarden zijn gelijk aan het verschil tussen de twee volgende termen:

» 1^o de prijs waarvoor het goed is overgedragen eventueel verminderd met de uitgaven of lasten die de belastingplichtige bewijst te hebben gedaan of gedragen ingevolge de vervreemding van het goed;

» 2^o de prijs waarvoor het goed onder bezwarende titel werd verkregen door de belastingplichtige of, wanneer de belastingplichtige het goed niet meer dan twaalf maanden vóór de vervreemding bij schenking onder levenden verkreeg, de prijs waarvoor de schenker het goed onder bezwarende titel verkreeg, vermeerderd met de kosten van verkrijging of overgang en met de uitgaven; bij gebreke van bewijskrachtige gegevens worden die kosten en uitgaven bepaald op 25 t.h. van de aankoopprijs of van de verkoopwaarde op gezegde datum;

» Het overeenkomstig 2^o bepaalde bedrag wordt bovendien vermeerderd met 5 t.h. voor elk jaar dat is verlopen tussen de overeenkomstig artikel 67, 7^o, bepaalde data waarop het goed respectievelijk werd verkregen en de vervreemding ervan is vastgesteld.

» § 2. Voor zakelijke rechten met betrekking tot onroerende goederen, voor goederen die zijn verkregen of over-

ment d'une rente viagère ou temporaire, les biens reçus ou cédés à l'occasion d'un échange, d'un partage, d'un apport en société, de la dissolution d'une société ou d'autres événements analogues, le Roi fixe, eu égard aux dispositions du § 1^{er}, les modalités de détermination des plus-values imposables. »

Art. 8.

A l'article 70 du même Code, dont le texte actuel formera le § 1^{er}, il est ajouté un § 2 rédigé comme suit :

« § 2. Les dispositions du § 1^{er} sont également applicables en ce qui concerne les pertes éprouvées, au cours des cinq périodes imposables antérieures, à l'occasion d'opérations visées à l'article 67, 7^o. »

Art. 9.

A l'article 71 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1^o au § 1^{er}, les 1^o et 2^o sont remplacés par les dispositions suivantes :

« 1^o les frais d'assurance des immeubles et du mobilier;

» 2^o les frais d'encaissement et de garde, ainsi que les autres frais ou charges analogues, afférents aux revenus de capitaux mobiliers qui entrent en compte pour la détermination du revenu imposable »;

2^o au § 2, les mots « les frais et intérêts visés au § 1^{er}, 1^o et 3^o » sont remplacés par les mots « les frais et intérêts visés au § 1^{er}, 2^o et 3^o ».

Art. 10.

A l'article 89 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1^o à l'alinéa 1^{er}, le mot « proportionnellement » est supprimé;

2^o cet article est complété par la disposition suivante :

« Pour déterminer la base de calcul de la majoration, les bénéficiaires, rémunérations et profits visés à l'article 20, 1^o, 2^o, b), et 3^o, ainsi que les dépenses, abattements et charges qui s'y rapportent, sont envisagés isolément. »

Art. 11.

A l'article 93, § 1^{er}, du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1^o le § 1^{er}, 1^o, est remplacé par la disposition suivante :

« 1^o au taux de 30 p.c. :

» a) les revenus visés à l'article 67, 1^o;

» b) les plus-values visées à l'article 67, 7^o, lorsque les biens qui s'y rapportent n'ont pas été aliénés plus de cinq ans après leur acquisition »;

2^o au § 1^{er}, il est inséré la disposition suivante qui formera le 2^o, le texte actuel des 2^o et 3^o formant les 3^o et 4^o :

« 2^o au taux de 20 p.c., les plus-values visées à l'article 67, 7^o, lorsque les biens qui s'y rapportent ont été aliénés plus de cinq ans après leur acquisition »;

gedragen tegen betaling van een lijfrente of van een tijdelijke rente, voor goederen die zijn ontvangen of overgedragen ingevolge ruiling, verdeling, inbreng in vennootschap, ontbinding van een vennootschap of andere soortgelijke gebeurtenissen, bepaalt de Koning, met inachtneming van het bepaalde in § 1, de regelen tot vaststelling van de belastbare meerwaarden. »

Art. 8.

Artikel 70 van hetzelfde Wetboek waarvan de thans bestaande tekst voortaan § 1 zal vormen, wordt aangevuld met een § 2 die luidt als volgt :

« § 2. Het bepaalde in § 1 is eveneens van toepassing met betrekking tot verliezen die gedurende de vijf vorige belastbare tijdperken zijn geleden ter gelegenheid van verrichtingen als bedoeld in artikel 67, 7^o. »

Art. 9.

In artikel 71 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in § 1 worden 1^o en 2^o vervangen door volgende bepalingen :

« 1^o de kosten van verzekering van de onroerende goederen en van het meubilair;

» 2^o de innings- en bewaringskosten en de andere soortgelijke kosten of lasten, met betrekking tot inkomsten uit roerende kapitalen die in aanmerking komen bij het bepalen van het belastbaar inkomen »;

2^o in § 2 worden de woorden « de kosten en interesten bedoeld in § 1, 1^o en 3^o » vervangen door de woorden « de kosten en interesten als bedoeld in § 1, 2^o en 3^o ».

Art. 10.

In artikel 89 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in het eerste lid wordt het woord « proportioneel » geschrapt;

2^o dat artikel wordt aangevuld met volgende bepaling :

« Om de grondslag waarop de vermeerdering wordt berekend vast te stellen, worden de winsten, bezoldigingen en baten als bedoeld in artikel 20, 1^o, 2^o, b), en 3^o, zomede de desbetreffende uitgaven, aftrekken en lasten, afzonderlijk in beschouwing genomen. »

Art. 11.

In artikel 93, § 1, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o § 1, 1^o wordt vervangen door volgende bepaling :

« 1^o tegen een aanslagvoet van 30 t.h. :

» a) de in artikel 67, 1^o, bedoelde inkomsten;

» b) de in artikel 67, 7^o, bedoelde meerwaarden wanneer de desbetreffende goederen vijf jaar of minder na hun verkrijging zijn vervreemd »;

2^o in § 1 wordt volgende bepaling ingevoegd die het 2^o zal vormen, terwijl de thans bestaande 2^o en 3^o, het 3^o en het 4^o zullen vormen :

« 2^o tegen een aanslagvoet van 20 t.h. de in artikel 67, 7^o, bedoelde meerwaarden wanneer de desbetreffende goederen méér dan vijf jaar na hun verkrijging zijn vervreemd »;

3^o le § 2 est complété par la disposition suivante :

« Pour déterminer si les plus-values visées à l'article 67, 7^o, b), sont imposables au taux de 30 p.c. ou de 20 p.c., il est tenu compte de l'acquisition du bien par le donateur. »

Art. 12.

A l'article 103 du même Code, dont le texte actuel formera le § 1^{er}, il est ajouté un § 2 rédigé comme suit :

« § 2. Les associations visées au § 1^{er}, 2^o, sont également imposables en raison des plus-values réalisées à l'occasion d'opérations visées à l'article 67, 7^o; le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément aux articles 69bis et 70, § 2. »

Art. 13.

L'article 109 du même Code est complété par la disposition suivante :

« 4^o la première tranche de 4 000 francs des revenus de dépôts d'épargne ni la première tranche de 500 francs des revenus de capitaux engagés dans les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération, visées à l'article 19, 7^o et 8^o. »

Art. 14.

A l'article 113 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1^o Au § 1^{er}, les mots « de 85 p.c. » sont remplacés deux fois par les mots « de 95 p.c. »;

2^o Au § 2, les mots « la quotité de 85 p.c. prévue au § 1^{er} est portée à 95 p.c. pour les entreprises dont l'activité essentielle consiste en l'extraction, la fabrication, la transformation ou le conditionnement de matières premières et de produits et qui détiennent des participations dont la valeur d'investissement n'excède pas 50 p.c. » sont remplacés par les mots « la quotité de 95 p.c. prévue au § 1^{er} est ramenée à 90 p.c. pour les entreprises qui détiennent des participations dont la valeur d'investissement excède 50 p.c. ».

Art. 15.

L'article 134 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 134. — Pour les associations et sociétés visées à l'article 103, l'impôt des sociétés est :

» 1^o dans la mesure où il se rapporte à des revenus de propriétés foncières et à des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers ou à des revenus divers visés à l'article 67, 4^o à 6^o, censé correspondre au crédit d'impôt et aux précomptes immobilier et mobilier;

» 2^o dans la mesure où il se rapporte à des plus-values visées à l'article 103, § 2, calculé au taux de 30 p.c. ou au taux de 20 p.c., suivant la distinction prévue à l'article 93, § 1^{er}, 1^o, b), et 2^o. »

3^o § 2 wordt aangevuld met de volgende bepaling :

« Om na te gaan of de in artikel 67, 7^o, b), bedoelde meerwaarden belastbaar zijn tegen de aanslagvoet van 30 t.h. of van 20 t.h., wordt rekening gehouden met de verkrijging van het goed door de schenker. »

Art. 12.

Artikel 103 van hetzelfde Wetboek, waarvan de thans bestaande tekst voortaan § 1 zal vormen, wordt aangevuld met een § 2 die luidt als volgt :

« § 2. De in § 1, 2^o, bedoelde verenigingen zijn eveneens belastbaar op grond van meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van verrichtingen als bedoeld in artikel 67, 7^o; het belastbaar bedrag van die meerwaarden wordt bepaald overeenkomstig de artikelen 69bis en 70, § 2. »

Art. 13.

Artikel 109 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met de volgende bepaling :

« 4^o de eerste schijf van 4 000 frank van inkomsten uit spaardeposito's, noch de eerste schijf van 500 frank van inkomsten uit aangewende kapitalen in door de Nationale raad van de Coöperatie erkende samenwerkende vennootschappen, als bedoeld in artikel 19, 7^o en 8^o. »

Art. 14.

Aan artikel 113 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o In § 1 worden de woorden « 85 t.h. » tweemaal vervangen door de woorden « 95 t.h. »;

2^o In § 2 worden de woorden « gedeelte van 85 t.h. » wordt evenwel tot 95 t.h. verhoogd voor ondernemingen waarvan de wezenlijke bedrijvigheid bestaat in het winnen, fabriceren, verwerken of conditioneren van grondstoffen en produkten, en die geen participaties bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 t.h. » vervangen door de woorden « gedeelte van 95 t.h. wordt verlaagd tot 90 t.h. voor de ondernemingen die participaties bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 t.h. ».

Art. 15.

Artikel 134 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 134. — Wat de in artikel 103 bedoelde verenigingen en maatschappijen betreft, wordt de vennootschapsbelasting :

» 1^o voor zover zij betrekking heeft op inkomsten van onroerende goederen en op inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen of op diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4^o tot 6^o, geacht overeen te stemmen met het belastingkrediet en met de onroerende en roerende voorheffingen;

» 2^o voor zover zij betrekking heeft op meerwaarden als bedoeld in artikel 103, § 2, berekend tegen de aanslagvoet van 30 t.h. of tegen de aanslagvoet van 20 t.h., volgens het in artikel 93, § 1, 1^o, b), en 2^o, gestelde onderscheid. »

Art. 16.

A l'article 137 du même Code, dont le texte actuel formera le § 1^{er}, il est ajouté un § 2 rédigé comme suit :

« § 2. Les personnes morales visées à l'article 136, autres que l'Etat, les provinces, les communes, les commissions d'assistance publique et les associations intercommunales régies par les lois des 6 août 1897, 1^{er} juillet 1899, 18 août 1907 et 1^{er} mars 1922, sont également imposables en raison des plus-values réalisées à l'occasion d'opérations visées à l'article 67, 7^o; le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément aux articles 69bis et 70, § 2. »

Art. 17.

L'article 138 du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

« Dans la mesure où il se rapporte à des revenus de propriétés foncières et à des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers ou à des revenus divers visés à l'article 67, 4^o à 6^o, l'impôt est censé correspondre au crédit d'impôt et aux précompte immobilier et mobilier.

» Dans la mesure où il se rapporte à des plus-values visées à l'article 137, § 2, l'impôt est calculé au taux de 30 p.c. ou de 20 p.c. suivant la distinction prévue à l'article 93, § 1^{er}, 1^o, b), et 2^o. »

Art. 18.

A l'article 140, § 2, 1^o, du même Code, sont ajoutés les mots : « et les plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux dans les conditions prévues à l'article 67, 7^o, sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels portant sur ces immeubles ».

Art. 19.

L'article 143 du même Code est complété comme suit :

« 3^o les plus-values visées à l'article 140, § 2, 1^o qui sont réalisées, par des Etats étrangers ou leur subdivisions politiques, ainsi que par des établissements, organismes ou autres personnes morales sans but lucratif de droit public étranger. »

Art. 20.

L'article 150 du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« Pour les contribuables non visés aux articles 148 et 149 qui ne recueillent en Belgique que des revenus de propriétés foncières ou des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, ou qui, en dehors de ces revenus, recueillent en Belgique des plus-values, profits ou revenus divers, visés à l'article 140, § 2, 1^o, 3^o, c) ou 5^o, l'impôt est censé correspondre au crédit d'impôt, aux précomptes immobilier, mobilier et professionnel, au complément de précompte immobilier et à la cotisation visée à l'article 208bis. »

Art. 16.

Artikel 137 van hetzelfde Wetboek, waarvan de thans bestaande tekst voortaan § 1 zal vormen, wordt aangevuld met een § 2 die luidt als volgt :

« § 2. Met uitzondering van de Staat, de provincies, de gemeenten, de commissies van openbare onderstand en de intercommunale verenigingen beheerst door de wetten van 6 augustus 1897, 1 juli 1899, 18 augustus 1907 en 1 maart 1922, zijn de in artikel 136 bedoelde rechtspersonen eveneens belastbaar op grond van meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van verrichtingen als bedoeld in artikel 67, 7^o; het belastbaar bedrag van die meerwaarden wordt bepaald overeenkomstig de artikelen 69bis en 70, § 2. »

Art. 17.

Artikel 138 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door volgende bepalingen :

« Voor zover zij betrekking heeft op inkomsten van onroerende goederen en op inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen of op diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4^o tot 6^o, wordt de belasting geacht overeen te stemmen met het belastingkrediet en met de onroerende en roerende voorheffingen.

» Voor zover zij betrekking heeft op meerwaarden als bedoeld in artikel 137, § 2, wordt de belasting berekend tegen de aanslagvoet van 30 t.h. of van 20 t.h. volgens het in artikel 93, § 1, 1^o, b), en 2^o, gestelde onderscheid. »

Art. 18.

Aan artikel 140, § 2, 1^o, van hetzelfde Wetboek, worden toegevoegd de woorden : « zomede de meerwaarden die in omstandigheden als bedoeld in artikel 67, 7^o, ter gelegenheid van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot die onroerende goederen ».

Art. 19.

Artikel 143 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

« 3^o de in artikel 140, § 2, 1^o, bedoelde meerwaarden die zijn verwezenlijkt door vreemde Staten of door hun politieke onderverdelingen, zomede door inrichtingen, instellingen of andere rechtspersonen zonder winstoogmerken naar buitenlands openbaar recht. »

Art. 20.

Artikel 150 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door volgende bepaling :

« Voor niet in de artikelen 148 en 149 bedoelde belastingplichtingen die in België slechts inkomsten genieten uit onroerende goederen of inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen of die, buiten die inkomsten, in België meerwaarden, baten of diverse inkomsten als bedoeld in artikel 140, § 2, 1^o, 3^o, c), of 5^o, behalen, wordt de belasting geacht overeen te stemmen met het belastingkrediet, met de onroerende, roerende en bedrijfsvoorheffingen, met de aanvullende onroerende voorheffing en met de in artikel 208bis bedoelde aanslag. »

Art. 21.

A l'article 164 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° au 4°, les mots « aux articles 11, 6° » sont remplacés par les mots « aux articles 11, 5° et 6° »;

2° cet article est complété par la disposition suivante :

« Par dérogation au 4°, le précompte mobilier est dû par les bénéficiaires des produits de la location de biens mobiliers garnissant les habitations, chambres ou appartements meublés, visés entre autres à l'article 11, 5°, lorsque ces bénéficiaires sont des contribuables soumis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 150. »

Art. 22.

A l'article 166, les mots « articles 164 et 165 » sont remplacés par les mots « articles 164, alinéa 1^{er} et 165 ».

Art. 23.

L'article 169, 1°, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« 1° qui est allouée ou attribuée :

» a) à l'Etat, aux provinces, aux communes, aux commissions d'assistance publique, ainsi qu'aux associations intercommunales visées à l'article 103, 1°, et dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues exclusivement par l'Etat, les provinces, les communes et les commissions d'assistance publique;

» b) par une association intercommunale visée à l'article 103, 1°, à une autre association intercommunale également visée à l'article 103, 1°. »

Art. 24.

A l'article 170, alinéa 2, du même Code, il est ajouté un 4° libellé comme suit :

« 4° primes d'émission afférentes à des obligations, bons de caisse ou autres titres représentatifs d'emprunts émis à partir du 1^{er} décembre 1962. »

Art. 25.

L'article 173 du même Code est abrogé.

Art. 26.

A l'article 174 du même Code, le taux de 15 p.c. est remplacé par le taux de 20 p.c.

Art. 27.

1° L'article 175 du même Code est abrogé.

2° A l'article 193, 1°, du même Code, les mots « articles 170, 175 et 176 » sont remplacés par les mots « articles 170 et 176 ».

Art. 28.

A l'article 176 du même Code, le taux de 5 p.c. est remplacé par le taux de 6 p.c.

Art. 21.

In artikel 164 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het 4° worden de woorden « in artikel 11, 6° » vervangen door de woorden « in artikel 11, 5° en 6° »;

2° dat artikel wordt aangevuld met de volgende bepaling :

« In afwijking van het 4° is de roerende voorheffing verschuldigd door de genieters van opbrengsten van verhuring van stofferende huisraad in woningen, kamers of appartementen als onder andere bedoeld in artikel 11, 5°, wanneer die genieters belastingplichtigen zijn die volgens artikel 150 belastbaar zijn in de belasting der niet-verblijfhouders. »

Art. 22.

In artikel 166 worden de woorden « artikelen 164 en 165 » vervangen door de woorden « artikelen 164, lid 1, en 165 ».

Art. 23.

Artikel 169, 1°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door volgende bepaling :

« 1° dat wordt verleend of toegekend :

» a) aan de Staat, de provincies, de gemeenten, de commissies van openbare onderstand, zomede aan de intercommunale verenigingen als bedoeld in artikel 103, 1°, en waarvan de deelbewijzen uitsluitend eigendom zijn van de Staat, de provincies, de gemeenten en de commissies van openbare onderstand;

» b) door een in artikel 103, 1°, bedoelde intercommunale vereniging aan een andere, evenzo in artikel 103, 1°, bedoelde intercommunale vereniging. »

Art. 24.

Aan artikel 170, lid 2, van hetzelfde Wetboek wordt een als volgt luidend 4° toegevoegd :

« 4° uitgiftepremies met betrekking tot obligaties; kasbons of andere effecten van leningen uitgegeven vanaf 1 december 1962. »

Art. 25.

Artikel 173 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 26.

In artikel 174 van hetzelfde Wetboek wordt de aanslagvoet van 15 t.h. vervangen door de aanslagvoet van 20 t.h.

Art. 27.

1° Artikel 175 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

2° In artikel 193, 1°, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « artikelen 170, 175 en 176 » vervangen door de woorden « artikelen 170 en 176 ».

Art. 28.

In artikel 176 van hetzelfde Wetboek wordt de aanslagvoet van 5 t.h. vervangen door de aanslagvoet van 6 t.h.

Art. 29.

§ 1^{er}. L'article 172 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Le précompte mobilier éventuellement supporté par le débiteur à la décharge du bénéficiaire des revenus est ajouté au montant de ceux-ci pour le calcul du précompte mobilier. »

§ 2. La section V du chapitre premier du titre VI et les articles 177 à 179, 194 et 303, dernier alinéa, du même Code sont abrogés.

§ 3. A l'article 203 du même Code, les mots « du complément des précomptes immobilier et mobilier » sont remplacés par les mots « du complément de précompte immobilier ».

§ 4. A l'article 205 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots « des compléments de précompte mobilier » sont supprimés;

2° à l'alinéa 2, 1° et 2°, les mots « le complément de précompte mobilier visé à l'article 177 » sont supprimés;

3° à l'alinéa 2, 1° et 2°, les mots « 173 à 176 » sont remplacés par les mots « 174 et 176 ».

§ 5. Sont supprimés :

1° dans le titre de la section III du chapitre II du titre VI, les mots « et complément de précompte »;

2° aux articles 154 et 220 du même Code, les mots « du complément de précompte mobilier »;

3° à l'article 266 du même Code, les mots « le complément de précompte mobilier »;

4° à l'article 309, alinéa 1^{er}, 1°, les mots « de complément de précompte mobilier visés à l'article 177 ou ».

Art. 30.

A l'article 191, 3°, le taux de 15 p.c. est remplacé par le taux de 20 p.c.

Art. 31.

L'article 197, § 1^{er}, 2°, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° le montant des déductions prévues aux articles 191, 193 et 195, ne peut pas dépasser, dans la mesure où elles se rapportent à des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers non visés à l'article 33, la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente à ces revenus et produits ».

Art. 32.

L'article 199 du même Code, est complété par la disposition suivante :

« Dans le chef des contribuables visés aux articles 148 et 149, la cotisation visée à l'article 208bis est imputée intégralement sur l'impôt réellement dû et l'excédent éventuel est restitué. »

Art. 29.

§ 1. Artikel 172 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De roerende voorheffing die eventueel ten laste van de schuldenaar valt ter ontlasting van de verkrijger der inkomsten, wordt aan het bedrag van die inkomsten toegevoegd voor de berekening van de roerende voorheffing. »

§ 2. Afdeling V van hoofdstuk I van titel VI, zomede de artikelen 177 tot 179, 194 en 303, laatste lid, van hetzelfde Wetboek, worden opgeheven.

§ 3. In artikel 203 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « met de aanvullende onroerende en roerende voorheffingen » vervangen door de woorden « met de aanvullende onroerende voorheffing ».

§ 4. In artikel 205 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in lid 1 worden de woorden « van de aanvullende roerende voorheffingen » geschrapt;

2° in lid 2, 1° en 2°, worden de woorden « de aanvullende roerende voorheffing als bedoeld in artikel 177 » geschrapt;

3° in lid 2, 1° en 2°, worden de woorden « 173 tot 176 » vervangen door de woorden « 174 en 176 ».

§ 5. Geschrapt worden :

1° in het opschrift van afdeling III van hoofdstuk II van titel VI van hetzelfde Wetboek : de woorden « en aanvullende roerende »;

2° in artikel 154 van hetzelfde Wetboek, de woorden « de aanvullende roerende voorheffing », en in artikel 220 van hetzelfde Wetboek, de woorden « van aanvullende roerende voorheffing »;

3° in artikel 266 van hetzelfde Wetboek, de woorden « de aanvullende roerende voorheffing »;

4° in artikel 309, lid 1, 1°, de woorden « van aanvullende roerende voorheffingen als bedoeld bij artikel 177 of ».

Art. 30.

In artikel 191, 3°, wordt het percentage van 15 t.h. vervangen door 20 t.h.

Art. 31.

Artikel 197, § 1, 2°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° mogen de aftrekkingen als bedoeld in de artikelen 191, 193 en 195, in de mate dat zij betrekking hebben op niet in artikel 33 bedoelde inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen, niet méér bedragen dan het gedeelte van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op die inkomsten en opbrengsten ».

Art. 32.

Artikel 199 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met volgende bepaling :

« Voor belastingplichtigen als bedoeld in de artikelen 148 en 149, wordt de in artikel 208bis bedoelde aanslag volledig verrekend met de werkelijk verschuldigde belasting en het eventueel overschot wordt teruggegeven. »

Art. 33.

Dans l'article 206 du même Code, les mots « à l'article 351 » sont remplacés par les mots « aux articles 208bis et 351 ».

Art. 34.

Un article 208bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« L'impôt des non-résidents afférent aux plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels portant sur ces immeubles, est établi et recouvré par l'Administration de l'enregistrement et des domaines, aux taux de 30 p.c. ou de 20 p.c. suivant les distinctions prévues à l'article 93, § 1^{er}, 1^o, b) et 2^o.

» Le Roi règle l'exécution du présent article. »

Art. 35.

A l'article 249 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1^o au § 1^{er}, le montant de 80 000 francs est remplacé par le montant de 100 000 francs, et les mots « et irrévocables » sont supprimés;

2^o le § 3 est complété par la disposition suivante :

« Ces dispositions cessent également d'être applicables lorsque le contribuable ou l'Administration établit, par tous moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment, que le montant net des bénéfices ou profits du premier ou du deuxième exercice d'imposition suivant celui pour lequel l'accord a été conclu, est inférieur ou supérieur d'au moins 25 p.c. au montant prévu par cet accord. »

Art. 36.

L'article 259 du même Code est complété par la disposition suivante :

« Le complément de précompte immobilier visé à l'article 163 peut également être réclamé ou rappelé dans le délai fixé à l'alinéa qui précède. »

Dispositions transitoires.

Art. 37.

L'article 433 du même Code, est complété par la disposition suivante :

« Lorsqu'en vertu de conventions conclues avant le 1^{er} janvier 1967, la taxe mobilière ou le précompte mobilier sont mis à charge du débiteur des revenus, ce dernier a le droit de retenir sur les revenus imposables la différence entre le précompte mobilier dû en vertu du présent Code et celui que ledit débiteur prenait à sa charge avant le 1^{er} janvier 1967.

» Le Roi règle les modalités d'application du présent article. «

Art. 33.

In artikel 206 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « van artikel 351 » vervangen door de woorden « van de artikelen 208bis en 351 ».

Art. 34.

Een artikel 208bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« De belasting der niet-verblijfhouders met betrekking tot meerwaarden die ter gelegenheid van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot die onroerende goederen, wordt gevestigd en ingevorderd door de Administratie der registratie en domeinen, tegen de aanslagvoet van 30 t.h. of van 20 t.h. volgens het in artikel 93, § 1, 1^o, b), en 2^o, gestelde onderscheid.

» De Koning regelt de uitvoering van dit artikel. »

Art. 35.

In artikel 249 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in § 1 wordt het bedrag van 80 000 frank vervangen door het bedrag van 100 000 frank en worden de woorden « en onherroepelijk » geschrapt;

2^o § 3 wordt aangevuld met de volgende bepaling :

« Die bepalingen houden eveneens op van toepassing te zijn wanneer de belastingplichtige of de administratie met alle door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed, bewijst dat het nettobedrag van de winsten of van de baten van het eerste of van het tweede aanslagjaar die volgen op dat waarover het akkoord is gesloten, minstens 25 t.h. minder of meer bedraagt dan het bij dat akkoord vastgestelde bedrag. »

Art. 36.

Artikel 259 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met volgende bepaling :

« De in artikel 163 bedoelde aanvullende onroerende voorheffing mag eveneens worden gevorderd of nagevorderd in de in vorig lid gestelde termijn. »

Overgangsbepalingen.

Art. 37.

Artikel 433 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met volgende bepaling :

« Wanneer, krachtens vóór 1 januari 1967 gesloten overeenkomsten, de mobiliënbelasting of de roerende voorheffing ten laste van de schuldenaar is gelegd, heeft deze laatste het recht op de belastbare inkomsten het verschil in te houden tussen de krachtens dit Wetboek verschuldigde roerende voorheffing en die welke gezegd schuldenaar vóór 1 januari 1967 te zijnen laste nam.

» De Koning bepaalt de regelen van toepassing van dit artikel. »

Art. 38.

Les articles 438 à 442, rédigés comme suit, sont insérés dans le même Code :

« Art. 438, § 1^{er}. — Même lorsqu'aucun précompte mobilier n'est dû en vertu des articles 169 et 170, les revenus des capitaux mobiliers, ainsi que les revenus divers visés à l'article 67, 4^o et 5^o, d'origine belge, dont l'attribution ou la mise en paiement a eu lieu avant le 1^{er} janvier 1967, sont soumis à un complément de précompte mobilier qui est perçu, par voie de retenue, au taux de 15 p.c., au moment où les bénéficiaires de ces revenus les encaissent ou les recueillent en Belgique, ou, lorsque les bénéficiaires les encaissent ou les recueillent à l'étranger, au moment où les instruments de recouvrement auxquels ils se rapportent ou les documents en tenant lieu, sont envoyés en Belgique, soit au débiteur desdits revenus, soit à l'organisme qui assure le service financier de ce débiteur.

» § 2. Les revenus de capitaux mobiliers, ainsi que les revenus divers visés à l'article 67, 5^o, d'origine belge ou étrangère, encaissés ou recueillis par un fonds commun de placement belge ayant le 1^{er} janvier 1967 et compris dans les revenus des certificats que ce fonds attribue ou met en paiement à partir de cette date, sont soumis à un complément de précompte mobilier qui est perçu par voie de retenue à la source au taux de 6 p.c.

» Art. 439. — Le Roi règle les modalités de déclaration, de calcul et de versement du complément de précompte mobilier.

» Il peut, dans les conditions qu'il détermine, renoncer à la perception de ce précompte à charge des sociétés et associations soumises à l'impôt des sociétés conformément à l'article 103, des contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales et des contribuables soumis à l'impôt des non-résidents conformément aux articles 150 et 151.

» Art. 440. — Le complément de précompte mobilier visé à l'article 438, § 1^{er}, est entièrement imputable et remboursable.

» Le Roi règle les conditions de cette imputation et de ce remboursement.

» Art. 441. — Le complément de précompte mobilier est payable dans les quinze jours qui suivent l'expiration du mois pendant lequel les revenus imposables ont été encaissés ou recueillis.

» Il fait l'objet de rôles spéciaux lorsqu'il n'est pas versé dans le délai précité.

» Art. 442. — Pour autant qu'il n'y soit pas dérogé par les articles 438 à 441, les dispositions du titre VII du Code des impôts sur les revenus sont applicables au complément de précompte mobilier. »

Mesures d'exécution.

Art. 39.

La présente loi est applicable :

1^o en ce qui concerne les articles 1, 2, 9, 10, 31, 35 et 36, à partir de l'exercice d'imposition 1967;

2^o en ce qui concerne les articles 3, 13, 14 et 30, à partir de l'exercice d'imposition 1968.

Art. 38.

De artikelen 438 tot 442, luidend als volgt, worden in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 438, § 1. — Zelfs wanneer krachtens de artikelen 169 en 170 geen roerende voorheffing is verschuldigd, worden inkomsten van roerende kapitalen, zomede diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4^o en 5^o, van Belgische oorsprong, waarvan de toekenning of betaalbaarstelling plaats had vóór 1 januari 1967, onderworpen aan een aanvullende roerende voorheffing die door inhouding tegen de aanslagvoet van 15 t.h. wordt geheven op het ogenblik dat de genietters van die inkomsten ze in België incasseren of verkrijgen, of, wanneer de genietters ze incasseren of verkrijgen in het buitenland, op het ogenblik dat de midde-len tot invordering waarop zij betrekking hebben, of de bescheiden die ze vervangen, naar België worden gezonden aan de schuldenaar van bedoelde inkomsten, of aan de instelling die de financiële dienst van die schuldenaar waarneemt.

» § 2. Inkomsten van roerende kapitalen, zomede diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 5^o, van Belgische of buitenlandse oorsprong, die door een Belgisch gemeenschappelijk beleggingsfonds vóór 1 januari 1967 worden geïncasseerd of verkregen en begrepen zijn in inkomsten van certificaten die dat fonds met ingang van die datum toekent of betaalt, zijn onderworpen aan een aanvullende roerende voorheffing die door inhouding tegen de aanslagvoet van 6 t.h. wordt geheven.

» Art. 439. — De Koning regelt de wijze van aangifte, van berekening en van storting van de aanvullende roerende voorheffing.

» Onder de voorwaarden die Hij bepaalt, kan Hij afzien van de inhouding van deze voorheffing ten laste van vennootschappen en verenigingen die overeenkomstig artikel 103 aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, van aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen en van de niet-verblijfhouders die volgens de artikelen 150 en 151 belastingplichtig zijn.

» Art. 440. — De in artikel 438, § 1, bedoelde aanvullende roerende voorheffing is volledig verrekenbaar en terugbetaalbaar.

» De Koning bepaalt de voorwaarden van die verrekening en van die terugbetaling.

» Art. 441. — De aanvullende roerende voorheffing is betaalbaar binnen vijftien dagen na het verstrijken van de maand waarin de belastbare inkomsten werden geïncasseerd of verkregen.

» Bij gebreke van storting binnen gezegde termijn wordt zij in bijzondere kohieren opgenomen.

» Art. 442. — Voor zover het bepaalde in de artikelen 438 tot 441 er niet van afwijkt, zijn de bepalingen van titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen van toepassing op de aanvullende personele belasting ».

Uitvoeringsmaatregelen.

Art. 39.

Deze wet is van toepassing :

1^o met betrekking tot de artikelen 1, 2, 9, 10, 31, 35 en 36, met ingang van het aanslagjaar 1967;

2^o met betrekking tot de artikelen 3, 13, 14 en 30, met ingang van het aanslagjaar 1968.

Toutefois, lorsqu'il s'agit de contribuables assujettis à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 152, 2°, du Code des impôts sur les revenus, qui tiennent leurs écritures autrement que par année civile, les articles 13, 14 et 30 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 1967 pour les revenus qui leur sont alloués ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1967.

3° en ce qui concerne les articles 21 à 29, 37 et 38, aux revenus d'origine belge dont l'attribution ou la mise en paiement a lieu à partir du 1^{er} janvier 1967, et aux revenus d'origine étrangère qui sont encaissés ou recueillis à partir du 1^{er} janvier 1967;

4° en ce qui concerne les articles 4 à 8, 11, 12, 15 à 20 et 32 à 34, aux plus-values réalisées à l'occasion d'aliénations constatées dans les conditions prévues à l'article 5, 2°, à partir du 1^{er} jour du mois qui suit celui au cours duquel la présente loi aura été publiée au *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 3 juin 1966.

Wanneer het echter gaat om belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of aan de belasting der niet-verblijfhouders overeenkomstig artikel 152, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en die anders dan per kalenderjaar boekhouden, zijn de artikelen 13, 14 en 30 van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1967 voor de inkomsten die hun vanaf 1 januari 1967 zijn toegekend of verleend.

3° met betrekking tot de artikelen 21 tot 29, 37 en 38, op inkomsten van Belgische oorsprong die vanaf 1 januari 1967 worden toegekend of betaald, en op inkomsten van buitenlandse oorsprong die vanaf 1 januari 1967 worden geïncasseerd of verkregen;

4° met betrekking tot de artikelen 4 tot 8, 11, 12, 15 tot 20 en 32 tot 34, op de meerwaarden die ter gelegenheid van vervreemdingen vastgesteld in omstandigheden als bedoeld in artikel 5, 2°, worden verwezenlijkt met ingang van de eerste dag van de maand volgend op die gedurende welke deze wet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

Gegeven te Brussel, 3 juni 1966.

BAUDOUIN.

PAR LE ROI :
Le Ministre des Finances.

VAN KONINGSWEGE :
De Minister van Financiën.

R. HENRION.