

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1982-1983

28 APRIL 1983

WETSVOORSTEL

tot wijziging van de artikelen 136 en 137
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen

(Ingediend door de heer Verhaegen)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het fiscaal statuut van de publiekrechtelijke kerkelijke rechtspersonen zoals kerkfabrieken, kapittels, diocesane seminaries en hospitaalcongregaties, in de inkomstenbelasting, is sinds de belastinghervorming van 1962 geleidelijk discriminatoir geëvolueerd.

Terechtgekomen in de rechtspersonenbelasting, zijn deze kerkelijke instellingen, die civielrechtelijk echte openbare instellingen zijn en derhalve op gelijke voet moeten worden gesteld met profane instellingen van openbaar nut — zoals de openbare centra voor maatschappelijk welzijn — stilaan belast geworden zoals de gewone privaatrechtelijke verenigingen, instellingen en groeperingen.

Sinds de wet van 3 november 1976 die o.m. de artikelen 94, 136 en 137 van het W. I. B. gewijzigd heeft en artikel 103 heeft afgeschaft, zou men zelfs kunnen stellen dat zij aan de vennootschapsbelasting onderworpen werden, aangezien ze in de artikelen 136 en 137 niet uitdrukkelijk werden vernoemd en in artikel 94, tweede lid (nieuw) evenmin.

Concreet gezien vallen die instellingen onder al de bijzondere belastingen, bedoeld in artikel 137, §§ 2 en 3 en volgens artikel 136 ook onder de nieuwe belastingen op inkomsten uit onroerende goederen (o.m. op de huur en erfpachtvergoedingen), ofschoon deze inkomsten, uit kracht van de wet zelf, die ze beheerst, uitsluitend aangewend worden voor een dienst van openbaar nut.

De reeds bestaande discriminatie werd hierdoor nog gevoelig verscherpt, als men in aanmerking neemt dat het opbrengstgevend onroerend patrimonium van de O. C. M. W.'s bijvoorbeeld vrijgesteld blijft. Overigens zijn zeer vele kerkfabrieken deficitair en zullen zij deze nieuwe belastingen op de gemeenten moeten afwentelen.

Chambre des Représentants

SESSION 1982-1983

28 AVRIL 1983

PROPOSITION DE LOI

modifiant les articles 136 et 137
du Code des impôts sur les revenus

(Déposée par M. Verhaegen)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Depuis la réforme fiscale de 1962, le statut fiscal des personnes morales religieuses de droit public, telles que les fabriques d'églises, les chapitres, les séminaires diocésains et les congrégations hospitalières, a évolué d'une manière progressivement discriminatoire en ce qui concerne les impôts sur les revenus.

Soumis à l'impôt des personnes morales, ces établissements religieux, qui, du point de vue du droit civil, sont de véritables établissements publics et qu'il convient par conséquent d'assimiler aux établissements profanes d'intérêt public — tels que les centres publics d'aide sociale — ont été progressivement imposés au même titre que les simples associations, établissements et groupements de droit privé.

Depuis la loi du 3 novembre 1976 qui a notamment modifié les articles 94, 136 et 137 et abrogé l'article 103 du C. I. R., on pourrait même affirmer qu'ils sont soumis à l'impôt des sociétés, étant donné qu'ils ne sont pas expressément mentionnés ni dans les articles 136 et 137 ni dans l'article 94, alinéa 2 (nouveau).

Concrètement, ces établissements sont assujettis à tous les impôts spéciaux visés à l'article 137, §§ 2 et 3 et, en vertu de l'article 136, également aux nouveaux impôts sur les revenus d'immeubles (notamment sur les loyers et sur les redevances emphytéotiques) bien qu'en vertu de la loi même qui les régit, ces revenus soient exclusivement utilisés pour un service d'utilité publique.

La discrimination existante s'en trouve encore sensiblement renforcée si l'on tient compte du fait que le patrimoine immobilier rentable des C. P. A. S., par exemple, reste exonéré. En outre, de nombreuses fabriques d'églises sont en déficit et elles devront répercuter ces nouveaux impôts sur les communes.

Deze discriminatie is des te flagranter omdat ze totaal onlogisch en inkonsekvent is uit oogpunt van de algemene samenhang van de belastingwetgeving, zowel inzake rechtstreekse als onrechtstreekse belastingen.

Het Wetboek van de inkomstenbelastingen zelf kent aan de erediens ten en aan de instellingen van de erediens ten inderdaad een bevoorrecht statuut toe inzake onroerende voorheffing (art. 8) en stelt ze in artikel 157 gelijk met de openbare besturen en andere openbare instellingen.

In de onrechtstreekse belastingen worden de kerkelijke openbare instellingen steeds als openbare instelling behandeld zowel inzake registratie- en successierechten (art. 140, 1^o en 161, 2^o, W. Reg. en art. 59, 1^o, W. Succ.) als inzake zegelrechten (art. 59, 5^o, W. Zegelrechten), B. T. W. (art. 6, W. B. T. W.) en met het zegel gelijkgestelde taksen (art. 176, 1, 6^o en 198, 1^o, 4^o en 5^o).

Principieel is artikel 137 van het W. I. B. dus een unieke uitzondering op de algemene regel dat de kerkelijke openbare instellingen als volwaardige openbare instellingen naar Belgisch publiek recht worden. Administratiefrechtelijk worden ze bovendien als een functioneel gedecentraliseerde openbare dienst beschouwd en behandeld, onder de volledige en rechtstreekse voogdij van de gemeentebesturen, de bestendige deputatie, de provinciegouverneur en de Koning (Minister van Justitie, Bestuur van de Erediensten).

Dit voorstel strekt er toe deze uitzondering op te heffen.

G. VERHAEGEN

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Artikel 136 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 136. — Aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen :

1. de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, de openbare instellingen belast met het beheer van het tijdelijke der erkende erediens ten;

2. om het even welke vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen met rechtspersoonlijkheid die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben en zich met geen exploitatie of verrichtingen van winstgevende aard bezighouden;

3. de in artikel 94, tweede lid, bedoelde verenigingen, vennootschappen, inrichtingen of instellingen, alsook de verenigingen of groeperingen die zich slechts met in artikel 94, derde lid, bedoelde verrichtingen bezighouden. »

Art. 2

Artikel 137, §§ 2 en 3, van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepalingen :

Cette discrimination est d'autant plus flagrante qu'elle est totalement illogique et incohérente du point de vue de la cohérence générale de la législation fiscale, tant en ce qui concerne les impôts directs que les impôts indirects.

Le Code des impôts sur les revenus accorde en effet en matière de précompte immobilier un statut privilégié au culte et aux établissements affectés à l'exercice d'un culte (art. 8) et, à l'article 157, assimile ceux-ci aux administrations publiques et aux autres établissements publics.

En matière d'impôts indirects, les établissements publics religieux sont toujours considérés comme des établissements publics tant en ce qui concerne les droits de succession et d'enregistrement (art. 140, 1^o et 161, 2^o du Code des droits d'enregistrement et art. 59, 1^o, du Code des droits de succession), que les droits de timbre (art. 59, 5^o, du Code des droits de timbre), la T. V. A. (art. 6 du Code de la T. V. A.) et les taxes assimilées au timbre (art. 176, 1, 6^o et 198, 1^o, 4^o et 5^o).

En principe, l'article 137 du C. I. R. constitue par conséquent une exception unique à la règle générale selon laquelle les établissements publics religieux sont des établissements publics de droit public belge à part entière. En outre, en droit administratif ils sont considérés et traités comme un service public fonctionnellement décentralisé, sous la tutelle directe et totale des administrations communales, de la députation permanente, du gouverneur de la province et du Roi (Ministre de la Justice, Administration des cultes).

La présente proposition de loi vise à supprimer cette exception.

PROPOSITION DE LOI

Article 1

L'article 136 du Code des impôts sur les revenus est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 136. — Sont assujettis à l'impôt des personnes morales :

1. l'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes, les centres publics d'aide sociale, les établissements publics chargés de la gestion du temporel des cultes reconnus;

2. les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques possédant la personnalité juridique qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration et qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif;

3. les associations, sociétés, établissements et organismes visés à l'article 94, alinéa 2, ainsi que les associations ou groupements qui ne se livrent qu'à des opérations visées à l'article 94, alinéa 3 ».

Art. 2

L'article 137, §§ 2 et 3, du même Code sont remplacés par les dispositions suivantes :

« § 2. Met uitzondering van de in artikel 94, tweede lid, a tot g, bedoelde verenigingen, vennootschappen, inrichtingen of instellingen, zijn de in artikel 136, 2° en 3°, bedoelde rechtspersonen eveneens belastbaar terzake van :

1. de meerwaarde die zij verwezenlijken ter gelegenheid van verrichtingen als zijn bedoeld in artikel 67, 7°; het belastbare bedrag van de meerwaarde wordt bepaald overeenkomstig de artikelen 69bis en 70, § 2;

2. de meerwaarden verwezenlijkt ter gelegenheid van overdrachten als zijn bedoeld in artikel 67, 8°; het belastbaar bedrag van die meerwaarde wordt bepaald overeenkomstig artikel 69ter.

§ 3. De in artikel 136, 2° en 3°, bedoelde rechtspersonen zijn eveneens belastbaar terzake van :

1. de in artikel 47, § 1, bedoelde lasten waarvoor de in dat artikel vereiste bewijzen niet worden overgelegd;

2. het totaal van de bedragen die werden verleend of toegekend aan vennoten die niet uitdrukkelijk geïdentificeerd zijn in de bij hun jaarlijkse aangifte te voegen opgave waarin, voor elk lid of elke vennoot, het bedrag per soort van de belastbare inkomsten wordt vermeld. »

23 maart 1983.

G. VERHAEGEN

« § 2. Les personnes morales visées à l'article 136, 2° et 3°, autres que les associations, sociétés, établissements et organismes visés à l'article 94, alinéa 2, a à g, sont également imposables en raison :

1. des plus-values réalisées à l'occasion d'opérations visées à l'article 67, 7°; le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément aux articles 69bis et 70, § 2;

2. des plus-values réalisées à l'occasion de cessions visées à l'article 67, 8°; le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément à l'article 69ter.

§ 3. Les personnes morales visées à l'article 136, 2° et 3°, sont également imposables en raison :

1. des charges visées à l'article 47, § 1, pour lesquelles les justifications requises audit article ne sont pas produites;

2. du montant total des sommes allouées ou attribuées à des associés non expressément identifiés au moyen d'un relevé à joindre à leur déclaration annuelle et mentionnant, pour chaque associé ou membre, le montant par catégorie des revenus imposables. »

23 mars 1983.