

Chambre des Représentants

SESSION 1983-1984

21 SEPTEMBRE 1984

PROPOSITION DE LOI

modifiant les articles 67, 4°, et 137, § 1^{er}, 2°, du Code des impôts sur les revenus en ce qui concerne les revenus divers recueillis à l'occasion de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires

(Déposée par M. Diegenant)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 6 de la loi du 19 juillet 1979 modifiant le Code des impôts sur les revenus et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe en matière de fiscalité immobilière a incontestablement élargi l'assiette fiscale des « revenus divers ».

En effet, en vertu de cet article, sont considérés, depuis l'exercice d'imposition 1981 (revenus de 1980), comme « revenus divers », « les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle visée à l'article 20, à l'occasion de la concession du droit d'utiliser, en Belgique ou à l'étranger, un emplacement qui est immeuble par nature pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires. »

A l'époque, le Ministre des Finances avait fait observer que cette extension de l'assiette de l'impôt des « revenus divers » tenait compte des revenus immobiliers qui n'ont pas été pris en considération pour la fixation du revenu cadastral et qu'elle prévient ainsi une éventuelle fraude fiscale (Rapport de M. T. Declercq, *Doc. Chambre* n° 126/10, S.E. 1979, p. 68).

∴

Il n'est peut-être pas inutile de préciser par un exemple concret la portée de cette disposition du C.I.R.

— Une personne physique concède à une société le droit d'utiliser un pan de mur de son habitation pour y peindre ou y

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1983-1984

21 SEPTEMBER 1984

WETSVOORSTEL

tot wijziging van de artikelen 67, 4°, en 137, § 1, 2°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, betreffende de diverse inkomsten uit hoofde van de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is te gebruiken om er plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen

(Ingediend door de heer Diegenant)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 6 van de wet van 19 juli 1979 houdende wijziging van het Wetboek der Inkomstenbelastingen en van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, op het stuk van onroerende fiscaliteit, heeft onbetwistbaar de belastinggrondslag van de « diverse inkomens » verruimd.

Inderdaad, op grond van genoemd artikel worden sedert het aanslagjaar 1981 (inkomsten 1980) tevens als « diverse inkomsten » beschouwd: « de inkomsten verkregen, buiten de uitoefening van een in artikel 20 W.I.B. beoogde beroepswerkzaamheid, uit hoofde van de concessie van het recht om in België of in het buitenland een plaats die van nature onroerend is te gebruiken om er plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen ».

Destijds heeft de Minister van Financiën er op gewezen dat dank zij deze uitbreiding van de belastinggrondslag van de « diverse inkomsten », rekening wordt gehouden met inkomsten van onroerende aard die voor de vaststelling van het kadastraal inkomen niet in aanmerking worden genomen en dat aldus mogelijke belastingontduiking wordt voorkomen (verslag van de heer T. Declercq, *Stuk Kamer* nr. 126/10, B.Z. 1979, blz. 68).

∴

Het is wellicht aangewezen de draagwijdte van deze bepaling van het W.I.B. te verduidelijken door middel van een concreet voorbeeld.

— Een natuurlijke persoon verleent aan een vennootschap het gebruiksrecht over een gedeelte van een muur van zijn woning om

apposer une publicité. Cette personne perçoit en une fois 125 000 francs pour la concession de ce droit pour une durée de 5 ans. Elle ne peut justifier d'aucune charge réelle liée à l'obtention du revenu en cause.

— Pour chacune des cinq années de la concession, on imposera au titre des « revenus divers » dans le chef de l'intéressé :

	En francs
Montant brut annuel : 125 000 francs : 5... ..	25 000 ⁽¹⁾
Charges forfaitaires (5%)	1 250 ⁽²⁾
Montant net annuel	23 750

(Cet exemple est repris du *Bulletin des Contributions*, n° 597, juillet 1981, p. 1412).

— Il convient de faire observer incidemment que, si ces revenus étaient qualifiés (par le législateur) de « revenus immobiliers »⁽³⁾ et non de « revenus divers », l'abattement forfaitaire pour frais (applicable aux immeubles bâtis donnés en location) serait de 40%. (Toutefois, l'objet de la présente proposition de loi n'est pas de qualifier ces concessions de « revenus immobiliers »).

∴

Cependant, depuis l'exercice d'imposition 1981, l'extension de l'assiette de l'impôt des revenus divers ne s'applique pas uniquement aux personnes physiques mais aussi, par exemple, aux associations sans but lucratif (a.s.b.l.) soumises à l'impôt des personnes morales (art. 137, § 1^{er}, 2°, C.I.R.). C'est ainsi qu'elle frappe de nombreux clubs sportifs qui louent sur leurs terrains des panneaux publicitaires à des commerçants, indépendants et entreprises, afin d'équilibrer leur budget (cf. *Bulletin des Questions et Réponses*, Sénat, 16 novembre 1982, pp. 156 et 157, Question n° 203 de M. W. Peeters).

∴

Pour être complet, il convient de signaler encore que l'article 28 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires (disposition modifiant l'article 166, C.I.R.) prévoyait sans équivoque que le précompte mobilier sur les revenus divers visés à l'article 67, 4°, C.I.R. n'était pas dû par le débiteur mais par le bénéficiaire des revenus.

Avant cette loi, la question avait, parfois, donné lieu à contestation :

a) selon une circulaire du 18 mai 1981 (n° CI RH 221/323.544), le redevable du précompte mobilier était le bénéficiaire des revenus;

b) par après, l'administration a décidé, par circulaire du 28 septembre 1982 (n° CI RH 233/335.130), que le redevable du précompte était le débiteur des revenus.

Nul ne s'étonnera donc que lors de l'examen, par la commission compétente de la Chambre, de l'article 28 du projet de loi devenu la loi du 28 décembre 1983, la question suivante fut posée :

« Ne devrait-on pas renoncer à la perception du précompte mobilier sur les revenus ... qui ont été attribués ou mis en

er reclame op te schilderen of aan te brengen. Hij ontvangt een eenmalige vergoeding van 125 000 frank voor de concessie van het recht voor 5 jaar. Hij kan geen enkele werkelijke last, verbonden aan de verkrijging van de bedoelde vergoeding, aantonen.

— Voor elk van de vijf jaren van de concessie moet de betrokkene uit hoofde van « diverse inkomsten » worden belast op :

	In frank
Jaarlijks brutobedrag : 125 000 frank : 5	25 000 ⁽¹⁾
Forfaitaire lasten (5%)	1 250 ⁽²⁾
Jaarlijks nettobedrag	23 750

(Voormeld voorbeeld werd overgenomen uit het *Bulletin der Belastingen*, nr. 597, juli 1981, blz. 1461).

— Terloops zij er op gewezen dat, indien voormelde inkomsten niet als « diverse » doch wel als « onroerende inkomsten » (door de wetgever) zouden worden gekwalificeerd⁽³⁾, de forfaitaire aftrek voor kosten (voor verhuurde gebouwde onroerende goederen) 40% zou bedragen. (Het is evenwel niet de bedoeling van onderhavig wetsvoorstel voornoemde concessies te kwalificeren als « onroerende inkomsten »).

∴

De uitbreiding van de belastinggrondslag van de diverse inkomsten geldt sedert het aanslagjaar 1981 echter niet alleen voor natuurlijke personen, doch ook bijvoorbeeld voor verenigingen zonder winstoogmerk (V.Z.W.) die onder de rechtspersonenbelasting vallen (art. 137, § 1, 2°, W.I.B.). Aldus treft zij heel wat sportverenigingen die op hun terrein reclamepanelen verhuren aan handelaars, middenstanders en ondernemers om hun financiële balans in evenwicht te krijgen. (Zie *Bulletin van Vragen en Antwoorden*, Senaat, 16 november 1982, blz. 156-157, vraag nr. 203 van de heer W. Peeters).

∴

Volledigheidshalve zij er ook op gewezen dat artikel 28 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen (door wijziging van artikel 166 W.I.B.), ondubbelzinnig bepaalde dat de roerende voorheffing op de in artikel 67, 4°, W.I.B. bedoelde diverse inkomsten niet verschuldigd is door de schuldenaar van de inkomsten doch wel door de genietter van de inkomsten.

Vóór genoemde wet was daaromtrent enige betwisting gerezen :

a) volgens een omzendbrief van 18 mei 1981 (nr. CI RH 221/323.544) was de roerende voorheffing verschuldigd door de rechthebbende op de inkomsten;

b) nadien heeft de administratie bij omzendbrief van 28 september 1982 (n° CIRH 233/335.130) bepaald dat de voorheffing door de schuldenaar van de inkomsten is verschuldigd.

Het is dan ook niet verwonderlijk dat bij het onderzoek, door de bevoegde kamercommissie, van artikel 28 van het wetsontwerp dat later de wet van 28 december 1983 werd, volgende vraag werd gesteld :

« Zou niet moeten worden afgezien van de inning van de roerende voorheffing op de ... inkomsten die toegekend of be-

⁽¹⁾ Article 69, § 3, C.I.R. : Les avantages ou charges qui consistent en une recette ou dépense une fois faite sont répartis sur toute la durée de la concession.

⁽²⁾ Article 69, § 3, 2°, C.I.R. : A défaut d'éléments probants, les charges sont fixées forfaitairement à 5 % du montant des sommes et avantages recueillis.

⁽³⁾ Article 7, § 2, C.I.R.

⁽¹⁾ Artikel 69, § 3, W.I.B. : de voordelen of lasten die bestaan uit een éénmaal gedane ontvangst of uitgave worden verdeeld over gans de duur van de concessie.

⁽²⁾ Artikel 69, § 3, 2°, W.I.B. : bij gebreke van bewijskrachtige gegevens worden de uitgaven of lasten forfaitair vastgesteld op 5 % van de verkregen voordelen of bedragen.

⁽³⁾ Artikel 7, § 2, W.I.B.

paiement avant que la position administrative n'ait été définitivement arrêtée ? » ⁽¹⁾.

Dans sa réponse, l'actuel Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances a notamment déclaré ce qui suit :

« Un tel revirement de la position administrative et les discussions qui l'ont précédé ont pu engendrer une certaine confusion et le Ministre peut dès lors se ranger à la suggestion formulée par le membre de renoncer à la perception du précompte mobilier sur les revenus de l'espèce envisagée, attribués ou mis en paiement avant que la position définitive de l'administration ait été portée à la connaissance de tous les débiteurs du précompte concernés.

» Pour accélérer la procédure, l'administration des contributions directes sera invitée à ne pas exiger le précompte mobilier sur les revenus non professionnels provenant de la concession d'emplacements publicitaires, lorsque ces revenus ont été attribués ou mis en paiement avant le 1^{er} janvier 1983.

» L'impôt ne sera donc réclamé qu'à partir du 1^{er} janvier 1983 au débiteur des revenus, c'est-à-dire à l'annonceur, et à partir du 1^{er} janvier 1984, au bénéficiaire des revenus, c'est-à-dire au club sportif. »

La présente proposition de loi tend à faire en sorte que les revenus recueillis à l'occasion de la concession du droit d'apposer, de quelque manière que ce soit, sur, le long ou autour des terrains de sport ou sur les murs d'enceinte, les clôtures, dans les tribunes ou « zones neutres », dans les cantines, etc. qui font partie de ces terrains de sport, toute forme de support publicitaire, ne soient plus soumis à l'impôt (à titre de revenus divers) dans le chef des associations sans but lucratif.

A cet effet, il convient de modifier l'article 137, § 1^{er}, 2^o, du C.I.R. et d'adapter le libellé de l'article 67, 4^o, du même code.

Outre les arguments juridiques (développés ci-dessus ainsi que d'autres encore), l'adoption de la présente proposition de loi semble souhaitable pour les motifs suivants.

— Les efforts de nombreux clubs sportifs, qui ont généralement le statut d'une a.s.b.l. et qui, en toutes circonstances, peuvent compter sur la collaboration bénévole d'un grand nombre de membres adultes, permettent à beaucoup de jeunes de pratiquer le sport dans le cadre d'un club.

Ces efforts contribuent à assurer aux jeunes une éducation sportive de qualité dont l'importance n'est plus à démontrer non seulement pour leur développement physique mais également pour la formation de leur caractère et leur équilibre psychique.

Les jeunes y apprennent comment se comporter en groupe, en respectant l'autre, qu'il soit équipier ou adversaire.

— S'il est vrai que dans notre système d'éducation traditionnel, la culture physique et, en particulier, le sport de compétition sont trop peu pratiqués par manque de temps, de personnel, d'infrastructures et de moyens financiers, c'est là une raison de plus pour que les autorités publiques se préoccupent davantage de la pratique du sport au sein des clubs sportifs en ne leur ménageant pas leur soutien.

— Etant donné la situation actuelle des finances publiques, il ne semble pas concevable que, dans un avenir rapproché, l'Etat puisse reprendre (la majeure partie de) la tâche éducative des clubs sportifs. Quoi qu'il en soit, il est pratiquement certain qu'une telle « reprise » aurait pour effet d'augmenter considérablement le coût de l'éducation sportive.

— Sans porter atteinte aux compétences des Communautés (art. 59bis de la Constitution), la présente proposition de loi tend à aménager l'impôt des personnes morales par une mesure

taalbaar gesteld werden vóór de administratie haar standpunt definitief had bepaald ? » ⁽¹⁾.

In zijn antwoord op deze vraag verklaarde de huidige Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën o.m. het volgende :

« Een zo grondige wijziging van het administratief standpunt en de besprekingen die daaraan vooraf gingen, hebben wellicht een zekere verwarring gesticht en de Minister kan dan ook de door het lid gedane suggestie onderschrijven om af te zien van de inning van de roerende voorheffing op de bedoelde inkomsten die toegevoegd of betaalbaar gesteld werden alvorens het definitieve standpunt van de administratie ter kennis van alle betrokken schuldenaars van de voorheffing gebracht werd.

» Om sneller te gaan zal de administratie van de directe belastingen uitgenodigd worden geen roerende voorheffing te Vorderen op de niet-bedrijfsinkomsten afkomstig van de concessie van reclameborden wanneer die inkomsten vóór 1 januari 1983 verkregen of betaalbaar gesteld werden.

» De belasting zal dus slechts vanaf 1 januari 1983 gevorderd worden van de schuldenaar van het inkomen, met name van de adverteerder en met ingang van 1 januari 1984 van de genietder van het inkomen, met name de sportclub. »

Onderhavig wetsvoorstel strekt ertoe dat de inkomsten verkregen uit hoofde van de concessie van het recht om op enigerlei wijze op, langs of rond sportvelden of op afsluitingen, omheiningen, tribunes of « neutrale zones », in kantines, enz. die bij die sportvelden behoren, gelijk welke reclamadragers te plaatsen, niet langer (als diverse inkomsten) voor verenigingen zonder winstbejag zouden belastbaar zijn.

Daartoe wijzigt ons voorstel het artikel 137, § 1, 2^o, van het W.I.B. en past het het artikel 67, 4^o aan in zijn formulering.

Los van alle (voormelde en andere) juridische argumenten, lijkt dergelijk wetsvoorstel om de hiernavolgende redenen wenselijk.

— Dank zij de inspanningen van de talrijke sportclubs, die meestal het statuut van v.z.w. hebben en die alleszins kunnen rekenen op de niet-bezoldigde medewerking van heel wat volwassen leden, wordt de sportbeoefening in clubverband mogelijk gemaakt voor een groot deel van onze jeugd.

Aldus genieten deze jongeren een degelijke sportopvoeding die niet alleen voor de lichamelijke ontwikkeling doch ook voor de karakter- en psychische vorming uitermate belangrijk is.

Aldus leren deze jongeren in groepsverband leven en wordt bij hen eerbied aangekweekt voor ploegmaat, voor tegenstrever, in één woord voor de mens.

— Wordt de lichamelijke opvoeding en vooral de competitie-sport bij gebrek aan tijd, personeel, infrastructuur en geld, op onvoldoende wijze beoefend in ons traditioneel onderwijsstelsel, dan verdient de sportbeoefening in de schoot van de sportclubs alleszins meer aandacht en steun van overheidswege.

— Gelet op de huidige toestand van de rijksfinanciën, lijkt het in de nabije toekomst alleszins ondenkbaar dat de Staat de educatieve taak van de sportclubs (grotendeels) zou overnemen. Hoe dan ook, het staat nagenoeg vast dat dergelijke « overname » de kostprijs van de sportopvoeding aanzienlijk zou verhogen.

— Zonder inbreuk te plegen op de bevoegdheden van de gemeenschappen (art. 59bis van de Grondwet), beoogt onderhavig wetsvoorstel een maatregel op het stuk van de rechtspersonen-

⁽¹⁾ Rapport de M. Denys : Doc. Chambre n° 758/15 du 16 novembre 1983, pp. 56 à 59.

⁽¹⁾ Verslag van de heer Denys : Stuk Kamer nr. 758/15, dd. 16 november 1983, blz. 56 tot 59.

permettant aux clubs sportifs de poursuivre une mission d'une telle importance.

∴

Il convient en outre de rappeler que les motifs qui furent invoqués en 1979, pour justifier l'élargissement de l'assiette fiscale sont étrangers aux associations visées par la présente proposition de loi :

Enfin, il convient de souligner la déclaration ci-après de l'actuel Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances en ce qui concerne l'article 28 de la loi précitée du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires :

« Le Ministre ne dispose pas de renseignements concernant le rendement du précompte mobilier sur les revenus provenant de la concession du droit d'apposer des affiches autour des terrains de sports » (Cf. le rapport précité de M. Denys, renvoi n° 4, p. 2).

Etant donné cette déclaration, il semble exclu d'indiquer dès à présent les ressources ou les diminutions de dépenses devant résulter de l'adoption de la présente proposition de loi. L'article 51 du Règlement de la Chambre n'impose par ailleurs cette indication que si le rapport de la commission compétente est favorable à la proposition de loi.

Commentaire des articles

Comme il a déjà été indiqué ci-dessus, la proposition de loi tend à éviter que les clubs sportifs soumis à l'impôt des personnes morales soient également imposables en raison des revenus recueillis à l'occasion de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires.

Or, actuellement, ces revenus sont taxés non seulement à l'impôt des personnes physiques (art. 67, 4°, C.I.R.) mais également à l'impôt des personnes morales (art. 137, § 1^{er}, 2°, C.I.R.). A cet égard, l'article 137 du C.I.R. relatif à l'impôt des personnes morales renvoie expressément aux revenus divers visés à l'article 67, 4° (impôt des personnes physiques).

Toutefois, il convient de signaler que l'article 67, 4°, distingue deux catégories de revenus divers :

a) revenus recueillis à l'occasion de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles;

b) revenus recueillis à l'occasion de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires.

L'article 2 de la présente proposition de loi tend uniquement à exonérer certaines personnes morales (et non les contribuables soumis à l'impôt des personnes physiques) de l'impôt frappant cette dernière catégorie de revenus divers.

Etant donné que l'article 137 actuel du C.I.R. renvoie expressément à l'article 67, 4°, du même code, cette exonération limitée d'impôt ne peut certainement pas être réalisée par la modification du seul article 137 précité du C.I.R. L'article 67, 4°, du C.I.R. doit également être modifié, ne fût-ce que dans son libellé. Tel est l'objet de l'article 1^{er} de la proposition de loi qui, en insérant les lettres *a* et *b*, distingue nettement les deux catégories de revenus divers visées à l'article 67, 4°.

∴

L'article 138 du C.I.R., qui n'est pas modifié par la présente proposition de loi, prévoit notamment que, dans la mesure où il se rapporte à des revenus divers visés à l'article 67, 4°, l'impôt des personnes morales est égal au crédit d'impôt et au précompte mobilier.

belasting waaruit de talrijke sportclubs kracht zullen putten om hun belangrijke taak voort te zetten.

∴

Er moge ook aan herinnerd worden dat de redenen die ingeroepen werden ter motivering van de verruiming van de belastingsgrondslag in 1979, vreemd zijn aan de door dit voorstel beoogde verenigingen :

Ten slotte zij nog gewezen op volgende verklaring die door de huidige Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën werd afgelegd in verband met artikel 28 van hogergenoemde wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen :

« De Minister beschikt niet over inlichtingen met betrekking tot de opbrengst van de roerende voorheffing op de inkomsten die afkomstig zijn van de concessie van het recht aanplakborden aan te brengen rond de sportterreinen » (zie het hogervermeld verslag van de heer Denys, voetnoot 4, blz. 2).

Gelet op deze verklaring lijkt het uitgesloten om nu reeds de inkomsten of vermindering van uitgaven op te geven waardoor de vermindering van inkomsten voortvloeiend uit dit wetsvoorstel zal worden gedekt. Artikel 51 van het Kamerreglement verplicht dergelijke opgave daarenboven pas wanneer het verslag van de bevoegde Commissie instemt met het gedane voorstel.

Commentaar bij de artikelen

Zoals hoger vermeld heeft het wetsvoorstel tot doel te verhinderen dat sportclubs die onder de rechtspersonenbelasting vallen eveneens belastbaar zijn ter zake van de inkomsten verkregen uit de concessie van het recht om plaatsen die onroerend uit hun aard zijn te gebruiken om er plakbrieven of andere reclaimedragers te plaatsen.

Welnu, momenteel zijn dergelijke inkomsten niet alleen in de personenbelasting (art. 67, 4°, W.I.B.), doch ook in de rechtspersonenbelasting (art. 137, § 1, 2°, W.I.B.) belastbaar. Artikel 137 (W.I.B.) dat betrekking heeft op de rechtspersonenbelasting, verwijst in dit verband uitdrukkelijk naar de diverse inkomsten bedoeld in art. 67, 4° (personenbelasting).

Er zij meteen nochtans op gewezen dat laatstgenoemd artikel 67, 4°, twee categorieën van diverse inkomsten vermeldt :

a) inkomsten uit onderverhuur of overdracht van huurceel van onroerende goederen;

b) inkomsten verkregen uit hoofde van de concessie van het recht om plaatsen die onroerend uit hun aard zijn te gebruiken om er plakbrieven of andere reclaimedragers te plaatsen.

Artikel 2 van onderhavig wetsvoorstel heeft alleen tot doel bepaalde rechtspersonen — en dus geenszins de belastingplichtigen die onder de personenbelasting vallen — vrij te stellen van de belasting op laatstgenoemde categorie van diverse inkomsten.

Gelet op het feit dat het huidig artikel 137 W.I.B. uitdrukkelijk verwijst naar artikel 67, 4°, van hetzelfde wetboek, kan voormelde beperkte vrijstelling van belasting geenszins worden verwezenlijkt door een eenvoudige wijziging van genoemd artikel 137 W.I.B. Ook artikel 67, 4°, W.I.B., dient te worden gewijzigd, zij het in zijn formulering. Zulks is het doel van artikel 1 van onderhavig wetsvoorstel, dat door middel van de letters *a* en *b* een duidelijk onderscheid maakt tussen de twee in art. 67, 4°, W.I.B. bedoelde categorieën van diverse inkomsten.

∴

Artikel 138 W.I.B., dat niet wordt gewijzigd door onderhavig wetsvoorstel, bepaalt o.m. dat de rechtspersonenbelasting — voor zover zij betrekking heeft op diverse inkomsten bedoeld in art. 67, 4° — gelijk is aan het belastingkrediet en de roerende voorheffing.

A cet égard, il convient de rappeler une nouvelle fois que l'actuel Ministre des Finances a déclaré récemment que « l'administration des contributions directes n'exigera pas le précompte mobilier sur les revenus non professionnels provenant de la concession d'emplacements publicitaires, lorsque ces revenus ont été attribués ou mis en paiement avant le 1^{er} janvier 1983 ».

Or, il ne s'indique évidemment pas qu'un certain nombre de contribuables (fussent-ils les débiteurs des revenus) soient astreints à payer au cours de la seule année 1983 l'impôt (des personnes morales) dû sur les revenus divers visés à l'article 67, 4^o, b), du C.I.R. C'est la raison pour laquelle l'article 3 de la proposition de loi accorde l'exonération limitée d'impôt avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 1983.

In dit verband zij nogmaals herinnerd aan de recente verklaring van de huidige Minister van Financiën dat « de directe belastingen geen roerende voorheffing (zullen) vorderen op de niet-bedrijfsinkomsten afkomstig van de concessie van reclameborden wanneer die inkomsten vóór 1 januari 1983 verkregen of betaalbaar gesteld werden ».

Welnu, het is ongetwijfeld niet aangewezen dat voor een aantal belastingplichtigen de (rechtspersonen-) belasting op diverse inkomsten bedoeld in artikel 67, 4^o, b), W.I.B., alleen tijdens het jaar 1983 zou verschuldigd zijn (zij het dan door de schuldenaars van die inkomsten). Daarom strekt artikel 3 van het wetsvoorstel ertoe de beperkte vrijstelling van belasting met terugwerkende kracht tot 1 januari 1983 te verlenen.

A. DIEGENANT.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}.

L'article 67, 4^o, du Code des impôts sur les revenus est remplacé par le texte suivant :

« 4^o les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle visée à l'article 20, à l'occasion de :

» a) la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles, meublés ou non, sis en Belgique ou à l'étranger;

» b) la concession du droit d'utiliser, en Belgique ou à l'étranger, un emplacement qui est immeuble par nature pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires. »

Art. 2.

A l'article 137 du même Code sont apportées les modifications ci-après :

1^o au § 1^{er}, 2^o, les mots « l'article 67, 4^o à 6^o, » sont remplacés par les mots « l'article 67, 4^o, a, 5^o et 6^o, »;

2^o il est inséré un § 1^{er}bis nouveau, libellé comme suit :

« § 1^{er}bis. A l'exception des associations sans but lucratif et des autres groupements ou associations qui ne visent pas le lucre, lorsqu'ils tendent exclusivement ou principalement à promouvoir l'éducation physique et le sport, les personnes morales visées à l'article 136 sont également imposables en raison des revenus divers visés à l'article 67, 4^o, b, dont ces contribuables ont bénéficié ou disposé. »

Art. 3.

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 1983.

27 août 1984.

WETSVOORSTEL

Artikel 1.

Artikel 67, 4^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt vervangen door de volgende tekst :

« 4^o de inkomsten verkregen, buiten de uitoefening van een in artikel 20 beoogde beroepswerkzaamheid, uit hoofde van :

» a) de onderverhuur of de overdracht van huurceel van in België of in het buitenland gelegen al dan niet gemeubileerde onroerende goederen;

» b) de concessie van het recht om in België of in het buitenland een plaats die van nature onroerend is te gebruiken om er plakbrieven of andere reclametrageers te plaatsen. »

Art. 2.

In artikel 137 van hetzelfde wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in § 1, 2^o, worden de woorden « artikel 67, 4^o tot 6^o » vervangen door de woorden « artikel 67, 4^o, a, 5^o en 6^o »;

2^o een nieuwe § 1bis wordt ingevoegd, luidend als volgt :

« § 1bis. Met uitzondering van de verenigingen zonder winstoogmerk en de andere groeperingen of verenigingen die geen winstoogmerk nastreven wanneer die uitsluitend of hoofdzakelijk tot doel hebben het bevorderen van de lichamelijke opvoeding en de sport, zijn de in artikel 136 bedoelde rechtspersonen eveneens belastbaar ter zake van de in artikel 67, 4^o, b, bedoelde diverse inkomsten, welke die belastingplichtigen hebben genoten of waarover zij hebben beschikt. »

Art. 3.

Deze wet treedt in werking op 1 januari 1983.

27 augustus 1984.

A. DIEGENANT.
G. VERHAEGEN.
A. DENYS.
F. WILLOCKX.
G. PIERARD.
E. WAUTHY.